



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“Gastos no deducibles y su incidencia en los estados financieros de
las empresas constructoras del Cercado de Lima, año 2018”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

LAZARO MALQUI, Marisol Fiorella

ASESOR:

Dr. CPC GARCIA CESPEDES, Gilberto Ricardo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA-PERÚ

2018

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Lazaro Malqui, Marisol Fiorellacuyo título es:

"Gastos no deducibles y su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, año 2018"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 17 (número) DIECISIETE (letras).

Lugar y fecha 1.2/12/18


.....
DR. CPC. García Céspedes, Ricardo**PRESIDENTE**
.....
DÍAZ DÍAZ, Donato**SECRETARIO**
.....
MUCHA PAITAN, Mariano**VOCAL***Dr. Mariano Mucha Paítan*

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Dedicatoria

Dedico la siguiente investigación a mis padres, por el apoyo incondicional, y a todas las personas las personas que confiaron y creyeron en mí.

Agradecimiento

Mi agradecimiento será dirigido a mi familia que en todo momento me demostró su apoyo en esta etapa final universitaria y sé que contaré con ellos en las diferentes etapas de mi carrera profesional.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Lazaro Malqui Marisol Fiorella con DNI N° 77166819 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la universidad César Vallejo.

Lima, 12 de Diciembre de 2018.



Lazaro Malqui Marisol Fiorella

DNI: 77166819

Presentación

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, ante ustedes presento mi tesis titulada “Gastos no deducibles y su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018”, sometiéndome a vuestra consideración, análisis y criterio, esperando que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Este presente trabajo se compone de siete capítulos y anexos. En el primer capítulo, nos detalla sobre la introducción y contiene la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías, la formulación, justificación y objetivos de la investigación; en el segundo capítulo describe la metodología empleada en la investigación; el tercer capítulo comprende los resultados obtenidos a través de tablas y gráficos; el cuarto capítulo se relata la discusión de los resultados, en el quinto capítulo nos detallará las conclusiones; en el sexto capítulo se hablará sobre las recomendaciones y por último en el séptimo capítulo, nos detallas las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación. Los anexos presentados son: matriz de consistencia, matriz de Operacionalización de variables, cuestionario y la base de datos.

Lazaro Malqui Marisol Fiorella

Índice

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación.....	vi
Índice... ..	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	xiv
1.1 Realidad problemática.....	15
1.2 Trabajos previos.....	16
1.3 Teorías relacionadas al tema	20
1.4 Formulación del problema.....	32
Problema general	32
Problemas específicos	32
1.5 Justificación del estudio	32
1.6 Hipótesis.....	33
Hipótesis General	33
Hipótesis específicas	33
1.7 Objetivos	34
Objetivo general	34
Objetivos específicos.....	34
CAPÍTULO II: MÉTODO.....	35
2.1 Diseño de investigación	36
2.2 Variables y operacionalización	37
2.3 Población y muestra.....	39
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .	41
2.5 Métodos de análisis de datos.....	42
2.6 Aspectos éticos.....	43
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....	44

3.1 <i>Análisis de confiabilidad del instrumento</i>	45
3.2 <i>Resultados descriptivos</i>	49
3.3 <i>Validación de Hipótesis</i>	75
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN	80
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES	86
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES.....	88
CAPÍTULO VII: REFERENCIAS	90
CAPÍTULO VIII: ANEXOS	94
<i>Anexo N° 1: Matriz de consistencia.</i>	95
<i>Anexo N° 2: Validación de instrumentos</i>	96
<i>Anexo N° 3: Base de datos</i>	102
<i>Anexo N° 4: Acta de turnitin</i>	103

Índice de tablas

Tabla 1.....	38
Tabla 2.....	40
Tabla 3.....	42
Tabla 4.....	45
Tabla 5.....	45
Tabla 6.....	47
Tabla 7.....	47
Tabla 8.....	49
Tabla 9.....	50
Tabla 10.....	51
Tabla 11.....	52
Tabla 12.....	53
Tabla 13.....	54
Tabla 14.....	54
Tabla 15.....	56
Tabla 16.....	57
Tabla 17.....	58
Tabla 18.....	59
Tabla 19.....	60
Tabla 20.....	61
Tabla 21.....	62
Tabla 22.....	63
Tabla 23.....	64
Tabla 24.....	65
Tabla 25.....	66
Tabla 26.....	67
Tabla 27.....	68
Tabla 28.....	69
Tabla 29.....	70
Tabla 30.....	71
Tabla 31.....	72

Tabla 32.....	73
Tabla 33.	74
Tabla 34.....	75
Tabla 35.....	76
Tabla 36.....	77
Tabla 37.....	78
Tabla 38.....	79

Índice de figuras

Figura 1.	49
Figura 2.	50
Figura 3.	51
Figura 4.	52
Figura 5.	53
Figura 6.	54
Figura 7.	55
Figura 8.	56
Figura 9.	57
Figura 10.	58
Figura 11.	59
Figura 12.	60
Figura 13.	61
Figura 14.	62
Figura 15.	63
Figura 16.	64
Figura 17.	65
Figura 18.	66
Figura 19.	67
Figura 20.	68
Figura 21.	69
Figura 22.	71
Figura 23.	72
Figura 24.	73
Figura 25.	74

Resumen

La presente investigación tiene como título “Gastos no deducibles y su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018”, siendo el objetivo general determinar cómo incide los gastos no deducibles en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018. El tipo de estudio es básico, de nivel descriptivo correlacional, el diseño es no experimental y transversal. La población conformada es de 20 empresas constructoras, obteniendo un total de 60 personas como unidad de análisis. La muestra es de 52 personas del área contable de las empresas constructoras. La técnica utilizada es la encuesta y el instrumento es el cuestionario. La validez se basó en el criterio de jueces expertos para validar el instrumento, así mismo para la confiabilidad se empleó la prueba estadística alfa de cronbach. En el método de análisis se aplica la estadística descriptiva, la prueba de hipótesis mediante el Rho de Spearman y la prueba de confiabilidad. Se concluyó que los gastos no deducibles si incide en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018, ya que facilitará a tener estados financieros con información fiable, que ayudará a la buena toma de decisiones dentro de las instituciones estudiadas, generando así impuestos reales que beneficiará a la economía peruana.

Palabras clave: gastos no deducibles, estados financieros, requisitos normados, tipos de gastos, resultados de la gestión.

Abstract

The present investigation has as its title "Non-deductible expenses and their impact on the financial statements of the construction companies of Cercado de Lima, 2018", the general objective being to determine how the non-deductible expenses affect the financial statements of the construction companies del Cercado de Lima, 2018. The type of study is basic, descriptive correlational level, the design is non-experimental and transversal. The population formed is 20 construction companies, obtaining a total of 60 people as an analysis unit. The sample is 52 people from the accounting area of the construction companies. The technique used is the survey and the instrument is the questionnaire. The validity was based on the criterion of expert judges to validate the instrument, likewise for the reliability the chronbach alpha statistical test was used. In the method of analysis, descriptive statistics, hypothesis testing using the Spearman's Rho and the reliability test are applied. It was concluded that the non-deductible expenses if it affects the financial statements of the construction companies of Cercado de Lima, 2018, since it will facilitate having financial statements with reliable information, which will help good decision-making within the institutions studied, generating So, real taxes that will benefit the Peruvian economy.

Key words: non-deductible expenses, financial statements, normed requirements, types of expenses, management results.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

Los estados financieros son de utilidad para la realización de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta de tercera categoría, la cual al momento de elaborarlo requiere de la aplicación de un listado de normativas comprendidas en normas de la LIR, más aun para efectuar la adicción y deducción al resultado obtenido, logrando determinar la renta, en donde se aplica el 29,5% para conocer la deuda del impuesto a la renta del periodo. La idea de realizar la deducción de un gasto aceptado y además disminuir la renta obtenida logrando una reducción significativa del impuesto a pagar, es que sea un desembolso necesario para generar la renta, denominándose a ello criterio de causalidad que está normado en el art. 37, sección última de la LIR.

En las empresas constructoras de Cercado de Lima, se puede observar en la actualidad que los gastos en que incurre el personal no son sustentados de manera correcta, puesto que, no existe un buen control respecto a los gastos que efectúan en las operaciones de las obras. Se observa que en las planillas de movilidad no son emitidas de una manera adecuada, esto lleva a que no se considere como un gasto de movilidad, puesto que, los colaboradores desconocen del tema, además, existen pérdidas de materiales valiosos dentro de cada sede y estas pérdidas no son detectadas a tiempo. Adicionalmente los gastos por viáticos del personal en algunas ocasiones no son informados de manera correcta al área de contabilidad, de igual manera los gastos de gasolina o peajes no se relacionan con la ruta de destino, no obstante, dentro de la organización, se incurren en gastos personales que son los realizados para el uso o consumo de los mismos responsables de la caja chica de cada obra.

Debido a que dicha adquisición no se encuentra asociada a la actividad de la empresa no es deducible como gasto o costo para calcular el impuesto a la renta de 3era categoría. Además, el tributo cancelado en dicha adquisición no otorga un derecho al crédito fiscal para el establecimiento y pago el IGV que el ente económico tiene que realizar.

Conforme a la documentación emitida por Sunat N°184-2013-SUNAT/4B0000 establece que la NIC 11 se debe aplicar en la determinación de la

renta del periodo gravable según a la metodología prevista en el art. 63, literal b de la LIR, el cual posibilita definir el importe cobrado o por cobrar por la labor realizada en cada obra, además del costo perteneciente a tal labor.

Dicha normativa emplea los principios de reconocimiento determinado en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, con la finalidad de establecer cuando debe ser reconocido, el ingreso de una actividad ordinaria y el costo del contrato como un ingreso de actividad ordinaria y el gasto en el estado de resultado integral. Así mismo proporciona un manual práctico respecto a la aplicación de dichos principios.

1.2 Trabajos previos

Antecedentes Nacionales

Choque (2017), en su tesis titulada “Los gastos no Deducibles y su Incidencia en la determinación de la Base Imponible del Impuesto a la Renta en la empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno SAA. Periodos 2014 – 2015”. Tesis para obtener grado de Contador Público de la Universidad Nacional del Altiplano facultad de Ciencias Contables y Administrativas Escuela Profesional de Ciencias Contables – Puno.

El objetivo principal es “Determinar la incidencia del gasto no deducible en el cálculo de la base imponible”.

El autor concluye que el negocio no cuenta con un procedimiento claro que facilite una correcta administración del gasto, ya que el 64 % de las personas encuestadas no conoce o desmiente el hecho de que existen tratamientos en la realización de desembolsos, resultando que su deducción este comprometido, a causa de que el trabajador que efectúa la erogación desconoce el reglamento, incurriendo en una contingencia tributaria.

Así mismo concluye que los elementos que establecen que un gasto no sea deducible es la falta de capacitación al trabajador, así como el no comprometerse con el negocio, los demasiados requerimientos para la deducibilidad del gasto, la

falta de conocimiento de la Ley del Impuesto a la Renta, y entre otros se encuentra la administración de la directiva.

Monsefú y López (2017), en su tesis titulada “Incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de los principales contribuyentes del sector agropecuario, del distrito de Tarapoto, periodo 2015” desarrollado en la Universidad Nacional de San Martín –Tarapoto para optar el título de profesional de contador Público.

El objetivo principal es “Establecer la influencia del gasto no deducible en un aspecto tributario en el balance general y estado de resultado integral para el principal contribuyente”.

Los autores concluyen que el grado en la cual se aplica el criterio de causalidad y el devengo no genera alguna dificultad tributaria en el principal contribuyente, ya que el registro contable en el ente evaluado es efectuado conforme a lo indicado en LIR, el reglamento y la NIC's del sistema peruano.

Así mismo concluyen que el grado en la cual se aplica el criterio de fehaciencia no está generando dificultades tributarias al principal contribuyente, ya que el ente evaluado en el registro contable demuestra la documentación que permite probar la fehaciencia de cada actividad como es el registro de documento de pago, la documentación tangible y las transacciones económicas-financieras de las actividades.

Chavarry (2016), en su tesis titulada “Gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en la utilidad del sector transporte de carga por carretera de la Urb. La Rinconada. Trujillo 2015” para optar el título de profesional de Contador Público de la Universidad César Vallejo.

El objetivo general es “Establecer la incidencia de la erogación no deducible de índole tributario en las ganancias del ente económico”

El autor concluye que entre los desembolsos que no están permitidos su deducibilidad tributaria de acuerdo al art. 44 del LIR y en las cuales ha incidido es el desembolso ajeno a la actividad principal de la empresa, erogación cuya

sustentación incumple con el requisito de comprobante de pago, multa o interés debido a una infracción cargada al gasto y así mismo aquel desembolso indicado dentro del parámetro definida en el art. 37 de la LIR, en la cual está determinado el desembolso por representación que sobrepasa el 0,5% del ingreso neto y la erogación sustentada con boleta o ticket que excedió el 6 % de lo asentado en el registro de compra.

Así mismo concluye que el desembolso no deducible tributariamente en el ingreso del ente económico fue no favorable, a causa de que el resultado alcanzado experimentó una disminución fluctuante de 5% - 15% de lo logrado en el estado de resultado original del negocio.

Antecedentes Internacionales

Vanoni (2016), en su tesis titulada “Los Gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta” desarrollada en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil-ecuador para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

El objetivo principal es “Analizar la influencia del gasto deducible y no deducible para calcular el Impuesto respecto a la renta”

El autor concluye que entre los motivos fundamentales por el que es registrado un gasto como deducible cuando no lo es, se debe a la carencia de una política y procedimiento de las operaciones en el negocio, ausencia de cultura tributaria el cual contribuyó a que sea registrado el gasto no deducible.

Además, concluye que falta un método para determinar la fecha en que se acepta la factura del proveedor en el área contable, dicha condición ha generado una desorganización que ha ocasionado que la declaración mensual del tributo sea realizado después del tiempo para su vencimiento lo cual conlleva a que se elabore una declaración sustitutiva que trajo como consecuencia la cancelación de la multa e interés tributario.

Carriel (2017), en su tesis titulada “Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de impuesto a la renta de la exportadora Langley S.A.”, para optar el título

de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” de Guayaquil.

El objetivo general es “Evaluar el desembolso no deducible así como la influencia en el establecimiento del pago del impuesto a la renta”

El autor concluye que se revisó una lista de adquisiciones de bienes en el periodo, en la cual se evidenció seis situaciones por las que se consideró un gasto no deducible, siendo la no existencia de RUC en el documento de pago, una tachadura, no contar con el documento de venta, desembolsos con tarjeta de crédito de terceras personas, adquisiciones sin retenciones y el desembolso por multa e interés a la administración tributaria.

Así mismo concluye que el gasto no deducible para el periodo 2014 y 2015 fue de 9.190 y 9513 dólares, lo cual afectó en un incremento del impuesto a la renta de 2,022 y 2,093 en cada periodo correspondientemente, es así que se determina que un incremento del gasto no deducible incide en la obtención de un aumento del impuesto a desembolsar.

Caranqui y Laje (2016) en su tesis titulada “Diseño de Procedimientos para la Adecuada Deducibilidad en los Gastos a JAE Internacional de la Ciudad de Guayaquil y el Impacto en Sus Estados Financieros” para optar el título de Ingeniería en Tributación y Finanzas de la Universidad de Guayaquil.

El objetivo general es “Definir procesos para contabilizar el gasto deducible ajustado al reglamento vigente, con la finalidad de realizar la debida declaración de los tributos del ente económico”

Los autores concluyen que en el negocio se presenta una contradicción en la declaración efectuada, puesto que no conocen el proceso para contabilizar y clasificar el gasto, generando un grado de liquidez insuficiente para el negocio, además si no se subsana la declaración ello ocasiona una alteración en la cantidad que se debe desembolsar, colocando al negocio en un riesgo tributario con el ente recaudador.

Así mismo concluyen que el debido procedimiento en la deducibilidad de los gastos genera una incidencia positiva en el estado financiero del negocio, puesto que podría aumentar la cantidad deducible por la disminución de equivocaciones en los procedimientos.

Además, concluyen que la compañía no cuenta con un procedimiento apropiado para la administración de cada transacción contable efectuada, puesto que se no maneja documentos útiles o carecen de un respaldo adecuado, resultando inservible para la deducibilidad del gasto, siendo que para la deducción de un gasto se requiere que el documento esté relacionado de forma directa a las operaciones del negocio.

1.3 Teorías relacionadas al tema

Origen de la variable gastos no deducibles

El concepto de gasto fiscal apareció y es utilizado específicamente dentro de un alegato político pronunciado públicamente por Surrey en 1967 quien es el responsable supremo del gobierno fiscalizador de EE.UU., siendo así que Surrey y Hellmuth crearon la expresión gasto fiscal para explicar en que a través de una desviación deliberada del concepto aceptado de renta neta, el contexto fiscalizador trabaja perjudicando el sector económico privado mediante disposiciones que habitualmente es alcanzada por medio del gasto que tiene como consecuencia ocasionar una estructura del gasto explicado en una lengua tributaria (Pérez y Romano, 2016, p. 472).

Gastos no deducibles

El gasto no deducible consiste en aquel gasto o costo, donde su deducción está prohibido por la normativa de la LIR (Picón, 2014, p.327).

En el art. 44 de la LIR se presenta un listado del gasto que no está permitido para efecto del cálculo de la renta neta de 3era categoría, siendo que dicho gasto prohibido comprende una diferencia permanente de acuerdo a la NIC 12, el cual se debe reparar culminando el periodo fiscal anual (Alva, 2015, p. 1).

La Ley del Impuesto a la Renta en su art. 44 establece los desembolsos que se pueden deducir. El gasto que está prohibido su deducibilidad por la norma es principalmente aquel que incumple los requisitos normados, es decir, que no se encuentra asociada a la mantención del elemento productor y generador de renta, demás con respecto a los tipos de gastos deducibles y no deducibles, no es proporcional ni fehaciente (Arias, 2015, p.45).

Requisitos Normados

Para obtener la renta neta, se debe deducir de la renta bruta el gasto necesario para producir y mantener la operación, además de los relacionados a generar utilidad de capital, siempre que no se encuentre prohibido la deducción dentro de la norma (TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, 2004, p. 2).

Delgado (2015, p. 24), menciona que los requerimientos para la deducción del gasto está el criterio de causalidad, en otras palabras está permitida deducir aquel gasto primordial en la producción y mantención de los elementos generadores, considerando de forma adicional el total del gasto indirecto que puede aportar a generar dicha renta. Por tanto, para permitir el cumplimiento válido de este criterio, se tiene que dar cumplimiento a estas condiciones:

- a. Razonabilidad: implica la existencia de un vínculo razonable entre la cantidad de gasto realizado y el fin, el cual se debe orientar a la producción y mantención de los elementos generadores de la renta.
- b. Necesidad: se refiere a que si no se realiza el gasto no habrá renta, o los elementos generadores no podrán perdurar, por tanto la necesidad debe ser directo.
- c. Proporcionalidad: implica una variable totalmente cuantitativa, centrada en la verificación de la cantidad de desembolso efectuado el cual debe ser proporcional a la cantidad de actividades operacionales.
- d. Normalidad: alude fundamentalmente a que la erogación que se ejecuta debe ser realizada de acuerdo a las actividades normales de la empresa.

- e. Generalidad: este principio se debe cumplir si el desembolso está relacionado a un gasto recreativo cultural, servicio de salud, aguinaldo u bonificación y otros.

Además de dichas condiciones adicionales al criterio de causalidad, también está el cumplimiento de estos supuestos:

1. El comprobante emitida de forma valida y cumpliendo los requerimientos establecidos en la normativa.
2. Se debe cumplir la bancarización, donde para el pago de la obligación tributaria se emplee el medio de pago como el cheque, deposito, transferencia y otros.
3. El servicio haya sido devengada o los ingresos percibidos en el ejercicio.
4. La erogación provisionada se haya realizado en el ejercicio respectivo.

Tipos de gastos no deducibles

Los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares

Según señala el art. 44 en su inciso “a” de la LIR, no están aceptados como gastos deducibles para calcular la renta el gasto personal que el impositor ha incurrido, además en la situación del desembolso de manutención, siendo estos reparable.

Lo mencionado anteriormente, está relacionado a lo establecido en la LIR en su art. 37, el cual señala que aquella erogación que no es coherente con la mantención o producción del elemento generador de renta no es deducible (Alva, 2015, p. 2).

El impuesto a la renta

El art. 44, inciso b de la LIR, indica que para determinar la renta neta, el impuesto a la renta no está aceptada como un desembolso deducible, ya que el tributo a la renta es un impuesto que se va establecer, por lo tanto no sería coherente que ese impuesto sea deducido en la determinación.

Sin embargo, si está permitido deducir para efecto del cálculo de la renta neta, estos impuestos: el Itan, el impuesto vehicular, el impuesto predial y el arbitrio municipal.

Cada impuesto mencionado es deducible siempre que sea demostrado el causal respectivo, conforme lo dispone el art. 37, inciso b, el cual establece la deducibilidad del tributo que recae en un bien o actividad productora de renta gravada (Alva, 2015, p.2).

Multas, recargos, intereses moratorios y sanciones

Conforme lo estipula el art. 44 de la LIR, no permite la deducibilidad de la erogación como la multa, recargo, interés moratorio previsto en el código tributario y de forma global, la sanción aplicada por los sectores públicos.

En primer lugar está la multa, la cual es una sanción pecuniaria aplicada cuando se presenta infracciones que ya están tipificadas cumpliendo una acción opuesta al reglamento.

Respecto al recargo, el cual no es ya utilizado en el C.T., refiere que es una cantidad agregada del desembolso que debe realizar el impositor por no haber cancelado en el periodo del tributo.

Asimismo se encuentra el interés moratorio, el cual se refiere a una clase de castigo, que es cobrado debido a que se hizo el pago después del tiempo brindado por la administración para poder cancelar los impuestos, además se aplica a la multa en la cual se requiera el desembolso de efectivo.

Por último se contempla la sanción, donde es importante indicar que mientras sea una sanción pecuniaria donde se requiera el pago, ese no se considera una erogación que se pueda deducir, por el contrario debe ser subsanado, lo cual debe agregarse al culminar el ejercicio en la declaración jurada (Alva, 2015, p. 3).

Impuesto general a las ventas

a. Retiro de bienes

El art. 44, literal k de la LIR, señala que no se puede deducir el IGV, ISC que recae sobre el retiro del bien, así como el tributo de promoción municipal, debiendo adicionarse en la declaración jurada del IR como diferencia permanente.

El retiro de un bien es considerado como una acción de cesión de un bien gratuitamente como es el obsequio, una muestra comercial, apropiación del bien del ente a cargo del dueño o socio del mismo. El uso que haga el negocio del bien producido, a menos que sea imprescindible para efectuar su actividad, además de la cesión del bien al personal cuando no es un condicionamiento de la labor sino se trata de una de disposición liberal (Bernal, 2014, p. 7).

b. Gastos recreativos y de representación

De acuerdo al art. 18 de la LIR, respecto al gasto recreativo y de representación, menciona que se puede utilizar el crédito cuando el desembolso o costo es aceptada para establecer el IR, asimismo conforme lo estipula el literal II y q, es deducible dicho gasto siempre que no exceda el margen de 0,5% del ingreso neto del periodo con una limitación máxima de 40UIT, es así que de exceder este gasto, el IGV cancelado por ese exceso, no es considerado crédito fiscal, asimismo se genera su no deducibilidad como erogación ya que se encuentra fuera del máximo aceptado, razón por la que debe ser adicionado como diferencia permanente (Bernal, 2014, p. 7).

Según lo estipulado en el art. 37 en su última sección del TUO de la LIR, el gasto ejecutado por el ente debe dar cumplimiento al criterio de causalidad, generalidad y razonabilidad con la finalidad de ser considerado un gasto que sea deducible a fin del IR, por tanto el desembolso de una canasta navideña, panetón y pavo al personal cumple con el criterio causal, así mismo del principio razonable respecto al ingreso ocasionado y erogación efectuada; así como de generalidad cuando se entregue a todo el personal (Peña, 2011, p.6).

Documentación sustentatoria que no cumpla con los requisitos y características mínimas

El art. 44 del LIR, en su inciso j, establece la no utilización del gasto cuando los documentos sustentatorios no cumplen con las condiciones y propiedades mínimos determinado en la normativa.

Así mismo, en el art. 8 del Reglamento de comprobantes de pago, se observa los requerimientos que debe contener el comprobante que se va utilizar y en el art. 9, precisa una lista detallada de los caracteres a comprender y cumplir.

De igual manera en el inciso j, en su segunda sección, define que no se deduce la erogación sustentada con una documentación de pago emitida por el sujeto que se encuentre como no habido a la fecha de emitida el documento, el cual es publicada por la administración tributaria, a menos que el sujeto impositor cumpla con absolver dicha situación al 31 de diciembre

Por último no es de aplicación lo mencionado en dicho inciso cuando en el art. 37 del reglamento, este permitida el sustento de la erogación con otro documento (Alva, 2015, p. 5).

El TUO de la Ley del Impuesto a la Renta (2004, p.13), refiere que el documento sustentatorio del gasto que incumpla con las condiciones indicadas por la normativa que regula los comprobantes de pago no se podrá deducir, así mismo el desembolso justificado con documento de pago que a la fecha emitida:

- i. Este no habida de acuerdo a lo publicado por la Sunat, a menos que el pagador cumpla con el levantamiento de dicha situación al 31 de diciembre.
- ii. Se haya comunicado por parte de la administración, la baja de la inscripción en el RUC.

Las donaciones y cualquier otro acto de liberalidad en dinero o en especie, salvo lo dispuesto en el inciso x) del artículo 37º de la Ley

Conforme a lo señalado por la LIR en su inciso d, la donación no resulta deducible para determinar la renta neta, así como otra acción de generosidad de efectivo o mercancía, excepto lo que se indica en el art. 37 literal x de la normativa.

Así mismo es importante mencionar que en dicho inciso se señala únicamente la liberalidad asociado a un regalo, dadiva que no cumplen para establecer un desembolso, sin embargo en el art. 37 inciso x se observa que la única excepción se da cuando la donación cumple con las condiciones señaladas en dicho inciso, el cual consiste en efectuar la cesión gratuita de un bien a una entidad del sector público o institución calificado como receptor de donación y exonerado del IR (Alva, 2015, p. 2).

Las sumas invertidas en la adquisición de bienes o costos posteriores incorporados al activo de acuerdo con las normas contables

De acuerdo a lo mencionado en el art. 44 en el inciso e, de la LIR, no se permite la deducibilidad a efecto de cálculo de la renta, la cantidad destinada en la compra de un bien o costo posterior incorporada a los activos conforme a la normativa contable.

De igual forma el art. 13 del Decreto Legislativo N°1112, modifico el art. 44, inciso “e”, estableciendo que no es considerado como un gasto deducible la cantidad destinada en la compra de un bien o costo posterior incorporada a los activos (Alva, 2015, p. 4).

Teoría científica de estados financieros

La teoría de Peter Drucker menciona que el directivo requiere emplear cuatro instrumentos para diagnosticar la situación de un ente, como es el informe básico, siendo estos el flujo de efectivo, ventas, liquidez, documentos por cobrar y otros; el informe respecto al rendimiento; informe en relación a la capacidad de añadir valor al mercado, innovar y otros; y el informe respecto al recurso y partición, siendo el más escaso e importante, los trabajadores eficientes y el capital.

El autor explica que toda empresa debe tener un informe para evaluar la evolución del negocio, aunque no señala que entre la medida financiera y no financiera, la tangible y no tangible deba existir un equilibrio, probablemente es a causa de que su trabajo se caracteriza por poner más énfasis en la evaluación de la predicción económica del negocio (Salgueiro, 2015, p. 42).

Estados financieros

Son reportes financieros que muestran de modo sistemático y ordenado varios ámbitos del sistema económico y financiero o los resultados de la gestión del ente en un determinado periodo. (Flores, 2014, p. 10).

El estado financiero es un reflejo financiero estructurado de la condición financiera y cada transacción realizada por el negocio; donde un cuantioso informe sobre la posición financiera del ente se encuentra en cada estado financiero (Baena, 2014, p. 30).

Importancia de los estados financieros

El responsable de preparar y presentar el estado financiero es el administrador, siendo estos el mecanismo fundamental para la suministración del informe contable a quien no tiene llegada a cada registro de la entidad, además proporciona información al propietario así como al acreedor del negocio sobre el rendimiento financiero precedente y su estado actual.

El estado financiero brinda al dueño y acreedor la manera eficaz para determinar objetivos de rendimiento así como establecer alguna restricción al administrador del negocio, además de brindar formatos adecuados para el planeamiento financiero (Baena, 2014, p. 30).

Usuarios de los estados financieros

El estado financiero proporciona las personas interesadas un informe razonable respecto al estado presente del negocio, así como el crecimiento en un ejercicio definido para tomar una decisión; en el ente económico se tiene al usuario interno y externo, donde los dos presentan diferentes niveles de vínculo con el negocio, requiriendo un informe cualitativo distinto cada uno:

Usuario externo: es aquel individuo o institución que emplea el estado financiero con la finalidad de tomar alguna decisión de financiación o inversión, quienes están ajenos a la operación de evaluación y análisis, por tanto obtiene y mide el informe externamente al negocio. En esta clase se encuentra el banco, el

proveedor, el ente público que administra los impuestos, el inversionista u otro grupo interesado.

Usuario interno: el individuo interno es aquel que ocupa una función directiva y toma las decisiones asociadas a la actividad interna del negocio, como es la decisión de financiación, operación e inversión, la medición de actos pasados, establecimiento de la estrategia, propósitos y planeamiento de cada actividad (Palacios, 2013, p. 17).

Cualidades de los estados financieros

Palacios (2013, p.17), menciona que conforme al art. 4 del Reglamento de información financiera, Resolución Conasev N°0103-1999, cada estado financiero debe presentar estas características:

- a. Comprensibilidad: el informe debe estar claro y comprensible para cada usuario que conozca razonablemente de la actividad económica y de negocios.
- b. Relevancia: cada estado financiero debe prepararse con una información apropiada, pertinente y fácilmente disponible para que cada usuario pueda tomar decisiones; siendo dicha información relevante ya que incide en la decisión económica del usuario, quien evalúa el suceso pasado, actual y futuro.
- c. Confiabilidad: el informe debe estar exento de algún error material, sesgo o prejuicio, siendo objetivo para su utilidad, así mismo el usuario tenga confianza en el.
 - i. Fidedigna: el informe tiene que reflejar de forma fiel toda transacción entre otros hechos.
 - ii. La esencia sobre la forma: la contabilización se debe realizar de acuerdo al estado económico del ente y no solamente conforme a la ley.
 - iii. Neutral u objetiva: debe encontrarse exento de toda equivocación significativa, ni debe ser parcial por sometimiento o condición particular del ente económico.

- iv. Prudencia: frente a una incertidumbre, debe tenerse en consideración cierta cautela con la finalidad de elegir una opción con menor posibilidad de supervalorar el activo y el ingreso y, que el gasto y obligación no sea infravalorado.
- v. Completa: el informe tiene que estar completo en el marco del límite del costo y la importancia relativa, es decir, se tiene que comunicar todo lo que es relevante e imprescindible para su comprensión, evaluación e interpretación correcta del estado financiero del ente.
- vi. Comparabilidad: el informe tiene que ser presentado de modo comparativo para que el usuario pueda analizar el crecimiento del ente, su inclinación, pudiendo ser además comparado con el informe de otro negocio.

Reportes financieros

Es una documentación estructurada que la entidad tiene que mostrar a las diversas personas interesadas, de forma que estas evalúen la conducta económica y financiera del ente, solidez, la eficiencia y efectividad en la realización de los propósitos, además de la capacidad para la optimización y mantención de cada recurso, consecución del financiamiento apropiado, retribución de la fuente de financiación y determinación de la continuidad de la empresa (Prieto, 2014, p. 16).

Resultados de la Gestión

Está constituido por la utilidad o beneficio neto alcanzado, producto de las distintas operaciones de la entidad o por el contrario de la pérdida sufrida, el cual representa una reducción a la utilidad del periodo anterior (Prieto, 2014, p. 22).

1.3.2. Marco Conceptual

Comprobantes de pago: Es un documento el cual justifica el traslado de un bien o cesión de un servicio, que para considerarlo así debería emitirse o ser impresa de acuerdo al reglamento, Sunat “Comprobantes de pago”, (2016, p. 1)

Límites: Se refiere a un elemento condicionado, siendo así que la deducción que se encuentre sujeta a límite o no sea aceptada de forma legal aumentará la B.I para la determinación del tributo anual, Sunat “Renta de 3era Categoría” (2016, p. 9).

Principio de Causalidad: Es la relación que existe entre un egreso o gasto con el fin deseado que es la de generar una renta gravada o para mantener las operaciones, Alva “Requisitos para la deducibilidad del gasto” (2014, p. 1).

Fehaciencia: Es un principio que obliga a cumplir con ciertos requisitos mínimas para la validación de los gastos, siendo esencial para deducir un gasto como es en una operación de título gratuito, Alva “Requisitos para la deducibilidad del gasto” (2014, p. 2).

Sanciones: Es el efecto jurídico que recae sobre el contribuyente por no cumplir con una obligación, quien se encuentra condicionado a la aplicación del deber determinado en la normativa, resultando una sanción al sujeto que genere infracción, Alva “Sanciones tributarias aplicadas por la Sunat” (2014, p. 2).

Donativos: Es un elemento relacionado a una acción de desprendimiento, donde la norma acepta deducirlo solamente en caso de que el beneficiario sea una entidad perceptora de una donación contemplada por el ministerio de economía y cumpliendo una limitación cuantitativa y cierta formalidad, Cossío “Deducción de gastos de una empresa” (2010, p. 12).

Robos: Es un delito cometido que perjudica al contribuyente, tal que deducir dicha pérdida está condicionado a su comprobación judicial del suceso delictivo o su acreditación que resulte imposibilitado de realizar el juicio respectivo, Bahamonde “Tratamiento tributario de las pérdidas por delitos” (2012, p. 1).

Adquisiciones: Son las compras efectuadas para su administración en las operaciones del bien o servicio, incluyéndolos directa o indirectamente al proceso productivo, Heredia “Gerencia de compras” (2013, p.3).

Balance General: Es un informe donde se observa el total del recurso utilizado por el ente, el cual mantiene y controla, así como la fuente de cada recurso sea interno o externo, Prieto "Operación contable" (2014, p. 17).

Estado de resultado Integral: Es un estado financiero completamente económica que tiene como finalidad presentar el culminar el ejercicio cada operación que afecta la cuenta de resultado, Hoyos "Contabilidad general" (2014, p.91).

Estado de cambio en el Patrimonio neto: Es un informe donde se muestra y explica la variación que sufre las distintas cuentas que comprenden el patrimonio en un ejercicio, Baena "Análisis financiero" (2015, p. 50).

Estado de Flujo de Efectivo: Informe financiero en la cual se presenta datos relacionados al cobro y pago del efectivo o su equivalente en un ente, en el transcurso de un ejercicio, Baena "Análisis financiero" (2015, p. 74).

Utilidad: Es el valor del resultado positivo alcanzado por el ente, producto de las actividades efectuadas en el ejercicio, Baena "Análisis financiero" (2015, p. 42).

Pérdida: Consiste en una situación con un resultado negativo, surgiendo estos cuando el gasto es superior al ingreso, López "Diccionario económico" (2017, p. 1).

Situación financiera: Se refiere al nivel de liquidez que presenta el ente, así como el grado de deuda y capacidad de solvencia, Palacios "Análisis de estados financieros" (2013, p. 60).

Situación económica: Muestra el grado de ganancia obtenida y rendimiento, estando la empresa en una situación buena cuando genera beneficio, utilidad así como una buena inversión, Palacios "Análisis de estados financieros" (2013, p. 61).

1.4 Formulación del problema

Problema general

¿Cómo los gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018?

Problemas específicos

¿Cómo los requisitos normados inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018?

¿Cómo los tipos de gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018?

¿Cómo los gastos no deducibles inciden en los reportes financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018?

1.5 Justificación del estudio

Conveniencia

La presente investigación servirá para solucionar el problema actual de las empresas constructoras de cercado de lima, con el propósito a la aplicación correcta de los gastos para su deducibilidad en los estados financieros, permitiendo conocer la situación real de las mismas.

Relevancia social

Los gastos no deducibles para una entidad es un punto clave para el desarrollo de la información y el procesamiento de las operaciones de las mismas. La calidad de la gestión dependerá de la confiabilidad de la información que brinde la empresa, por lo cual es necesaria la evaluación del sistema de control adoptado por las empresas de la zona y ajustar las debilidades existentes.

Implicancias prácticas

La presente investigación muestra como los gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018, con lo cual se busca dar a conocer el beneficio y efectos de una buena aplicación de las normas tributarias en relación a la deducción de los gastos. Asimismo, servirá de ayuda para futuras investigaciones tomando como una referencia.

Valor teórico

Esta investigación servirá como información adicional para las investigaciones futuras que tengan relación a los gastos no deducibles y su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Utilidad metodológica

En la presente investigación para conocer la incidencia de los gastos no deducibles en los estados financieros se utilizará como instrumento el cuestionario en el cual se va recoger la información relacionada a dichas variables, los cuales serán ingresados al SPSS para su presentación en tablas y gráficos, asimismo otras pruebas estadísticas que serán necesarias para la comprobación de las técnicas empleadas.

1.6 Hipótesis

Hipótesis General

Los gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Hipótesis específicas

Los requisitos normados inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Los tipos de gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Los gastos no deducibles inciden en los reportes financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

1.7 Objetivos

Objetivo general

Determinar cómo incide los gastos no deducibles en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Objetivos específicos

Determinar cómo incide los requisitos normados en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Determinar cómo incide los tipos de gastos no deducibles en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Determinar cómo incide los gastos no deducibles en los reportes financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

CAPÍTULO II: MÉTODO

2.1 Diseño de investigación

Enfoque

Investigación de enfoque cuantitativo. El cual se emplea en la evaluación y recojo de la información para dar respuesta a la problemática, utilizando también el método o técnica estadística con el objetivo de realizar la contrastación de la veracidad o falsedad de las hipótesis (Valderrama, 2015, p. 106).

Tipo

El tipo de estudio es básico, ya que se busca desarrollar y aumentar las teorías relacionadas a la variable gastos no deducibles y estados financieros.

Conocido como un estudio teórico o puro que se encarga de brindar una base organizada de ideas y teorías científicas no generando de forma necesaria un resultado que sea útil en la práctica, más bien se orienta en recolectar los datos de una situación específica con la finalidad de aumentar los conocimientos científicos para descubrir una nueva ley o principio (Valderrama, 2015, p. 164).

Nivel

La presente investigación se situó en un nivel descriptivo-correlacional. El estudio descriptivo se orienta en la descripción de una situación respecto a sus propiedades, caracteres o asociaciones precisas de sus componentes (Valderrama, 2015, p. 82).

El estudio correlacional está enfocada en dar respuesta a los cuestionamientos del estudio, teniendo como fin determinar el grado de relación que presentan dos o más elementos en un contexto específico (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 93).

Diseño

La investigación tiene un diseño No experimental – transversal, puesto que no se manipula ninguna variable, además se busca analizar la incidencia entre ambas variables en un tiempo establecido.

El diseño no experimental se efectúa sin realizar una manipulación premeditada de los elementos, es decir, consiste en un estudio en la cual no se varia de manera intencionada la variable independiente para verificar su incidencia en la otra (Hernández et al., 2014, p.152).

El diseño transversal recolecta información en un único momento, siendo su fin la descripción de cada variable y el análisis de su influencia en un tiempo establecido y simultáneamente (Hernández et al., 2014, p. 154).

2.2 Variables y operacionalización

Variable independiente: Gastos no deducibles

Arias, P. (2015), refiere que el art. 44 de la LIR establece los desembolsos que se pueden deducir. El gasto que está prohibido su deducibilidad por la norma es principalmente aquel que incumple los requisitos normados, es decir, que no se encuentra asociada a la mantención del elemento productor y generador de renta, demás con respecto a los tipos de gastos deducibles y no deducibles, no es proporcional ni fehaciente (p.45)

Variable dependiente: Estados financieros

Flores, J. (2014), son reportes financieros que muestran de modo sistemático y ordenado varios ámbitos del sistema económico y financiero o los resultados de la gestión del ente en un determinado periodo. Conforme a la NIC 1, los estados financieros están conformados por el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambio en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo (p. 10)

Tabla 1. Cuadro de Operacionalización de variables

HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Los gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.	Gastos no deducibles	Arias, P. (2015), refiere que el art. 44 de la LIR establece los desembolsos que se pueden deducir. El gasto que está prohibido su deducibilidad por la norma es principalmente aquel que incumple los requisitos normados, es decir, que no se encuentra asociada a la mantención del elemento productor y generador de renta, demás con respecto a los tipos de gastos deducibles y no deducibles, no es proporcional ni fehaciente (p.45)	Requisitos Normados	Comprobantes de pago
				Limites
				Principio de Causalidad
				Fehaciencia
			Tipos de gastos no deducibles	Sanciones
				Donativos
				Robos
				Adquisiciones
	Estados financieros	Flores, J. (2014), son reportes financieros que muestran de modo sistemático y ordenado varios ámbitos del sistema económico y financiero o los resultados de la gestión del ente en un determinado periodo. Conforme a la NIC 1, los estados financieros están conformados por el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambio en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo (p. 10)	Reportes financieros	Balance General
				Estado de resultado Integral
				Estado de cambio en el Patrimonio neto
				Estado de Flujo de Efectivo
			Resultados de la Gestión	Utilidad
				Pérdida
				Situación financiera
				Situación económica

2.3 Población y muestra

Población

A efectos de llevar a cabo la investigación, la población está conformada por 20 empresas constructoras, a las cuales se realizará 3 encuestas a cada una, obteniendo un total de 60 personas como unidad de análisis.

La población se refiere a un grupo de elementos de presentan unas características similares (Hernández et al., 2014, p. 174).

Muestra

Consiste en una fracción representativa de una población, ya que manifiesta exactamente las propiedades de ésta aplicando el método adecuado (Valderrama, 2015, p. 184).

Se utilizó el método probabilístico de tipo muestreo aleatorio simple de los trabajadores que laboran en el área contable de las empresas constructoras del Cercado de Lima.

$$n = \frac{Z^2 * (p) * (q) * (N)}{(N - 1) * e^2 + Z^2 * (p) * (q)}$$

N= Tamaño poblacional

Z= 1,96 (nivel de confianza: 95%)

p= Proporción = 0,5

e= Error estándar = 0,05

Reemplazando:

$$n = \frac{(1.96)^2 * (0.5) * (0.5)(60)}{(60 - 1) * 0.05^2 + (1.96)^2 * (0.5) * (0.5)}$$

$$n = \frac{57.62}{1.11} \quad n=52$$

La muestra está determinada por 52 personas del área contable de las empresas constructoras.

Tabla 2. Cuadro de estratificación de la muestra

NRO	EMPRESA	DPTO CONTABLE
1	Constructora gallo seminario s.a	3
2	Constructora & contratistas generales philadelphia s.a.c. - conphil s.a.c	3
3	Constru-imagen e.i.r.l.	2
4	Corell s.a.c	3
5	Erkom	3
6	Fabric.y repar.mult.e industriales s.a.c	2
7	Grupo inmobiliario rodas s.a.c.	3
8	Inversiones pomahuacre s.a.c.	3
9	Jhomar contratistas generales s.a.c.	3
10	Jho corporacion s.a.c	2
11	Minkarq Arquitectura y construcción	3
12	Multiservicios j & c	2
13	Olam jireth contratistas generales s.a.c	3
14	Prz ingenieros s.a.c	2
15	Punto ingeniería construcción sac	3
16	Bb & m servicios generales sociedad anonima cerrada	3
17	Ferrocenter thiago e.i.r.l.	2
18	Apc contratistas generales s.a.	2
19	Construcciones metalicas union s a	3
20	Bienes y Obras Servicios Generales	2
TOTAL		52

Fuente: elaboración propia

2.4 *Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad*

Técnica

Recabar los datos refiere a crear un programa minucioso de procedimientos que orienten a juntar la información con una finalidad determinada (Valderrama, 2015, p.194).

La técnica que se utilizará en esta investigación se denomina técnica de la encuesta, la cual ayudará a recoger información a través de las respuestas que otorgaron las empresas del sector construcción.

Instrumento

El instrumento es un mecanismo material, el cual es utilizado por el tesista para el recojo y almacenamiento de datos, siendo estos el formulario, test de conocimiento, escala de actitud, check list y otros (Valderrama, 2015, p.195).

El instrumento que se va aplicar es el cuestionario, el cual sirve para recolectar la información relacionada a las variables de estudio. El cuestionario implica una serie de interrogantes relacionados a uno o más elementos que se buscan evaluar (Hernández et al., 2014, p. 217).

Este instrumento consta de 21 preguntas en su totalidad, para ello se emplea la escala de Likert teniendo como respuestas: 1 = Totalmente en desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 = De acuerdo, 5 = Totalmente de acuerdo.

Validez

La Torre (citado por Valderrama, 2015, p.206), refiere que la validez es el grado en la cual determinada categoría presenta cierta particularidad o elemento a evaluar, presentándose en distintos niveles.

Para la validación el instrumento será sometido a una prueba de validez aplicada por juicio de expertos, quienes son 3 docentes de la UCV que evaluarán si los instrumentos contienen pertinencia, relevancia y claridad para su aprobación.

Confiabilidad

La confiabilidad de los instrumentos implica medir el grado en la cual su ejecución reiterada en la misma persona provoca un resultado equivalente (Hernández et al., 2014, p.200).

Para la confiabilidad del instrumento se empleará el estadístico de Alfa de Cronbach con el fin de calcular el coeficiente de fiabilidad del instrumento de medición.

Tabla 3. Coeficiente de confiabilidad

<i>Coeficiente</i>	<i>Nivel</i>
Coeficiente alfa > .9	Excelente
Coeficiente alfa > .8	Bueno
Coeficiente alfa > .7	Aceptable
Coeficiente alfa > .6	Cuestionable
Coeficiente alfa > .5	Pobre
Coeficiente alfa < .5	Inaceptable

Fuente: Pino, 2007, p.432

2.5 Métodos de análisis de datos

Una vez recogido los datos, se debe realizar el análisis la información, para ello se utiliza el programa estadístico SPSS 23 (Statistical Package for the Social Sciences). Las pruebas estadísticas a realizar serán: Tablas de frecuencias por ítem, los cuales se presentará a través de cuadros y gráficos para realizar el respectivo análisis; el Alfa de cronbach para medir la confiabilidad del instrumento y la prueba de hipótesis denominado Rho de Spearman para observar la aceptación o rechazo de las hipótesis de investigación.

2.6 Aspectos éticos

En este estudio se toma en cuenta la veracidad de los resultados, así como el respeto por la autoría intelectual, por lo que se da a conocer las fuentes empleadas en el desarrollo de la investigación, los cuales están plasmados de acuerdo a las normas APA. Asimismo se protege la identidad de quienes participan en la obtención de la información recogida de los instrumentos aplicados para lograr los resultados expuestos en esta investigación.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento

Tabla 4. Gastos no deducibles

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,821	10

Interpretación:

Se considera que si el valor del alfa es superior a 0.7 es suficiente para determinar la fiabilidad del instrumento. Por tanto se observa en la tabla que el valor del alfa de Cronbach es de 0.821, es decir, se observa una buena confiabilidad para el cuestionario aplicado a los 52 trabajadores, dicha fiabilidad se basó en las 10 ítems formuladas para evaluar la variable gastos no deducibles.

Tabla 5. Validez ítem por ítem

	Estadísticas de total de elemento			
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los comprobantes de pago cumplen con los requisitos de la norma para que sean considerados en los reportes financieros de la empresa.	38,17	23,362	,070	,859
Los gastos deducibles deben encontrarse dentro de los límites establecidos su deducibilidad.	37,75	21,564	,387	,817
Los límites establecidos en la normativa reconoce que gastos deben ser considerados en el reporte financiero.	37,87	19,531	,830	,775

El principio de causalidad norma que gastos es necesario para mantener y/o producir la fuente generadora de la empresa.	38,06	19,546	,798	,777
El principio de causalidad norma que gastos son deducibles para que formen parte de los estados financieros.	37,58	19,504	,823	,776
Un gasto será deducible cuando se comprueba que es fehaciente por lo tanto será parte de los estados financieros.	37,62	19,849	,796	,780
Las sanciones de la sunat generan gastos superfluos empujando a que no sean considerados en los reportes financieros.	37,81	22,237	,313	,823
Los robos no justificados no conformaran como gastos deducibles en el estado de resultado.	37,77	19,946	,721	,785
Las sumas invertidas en la adquisición de bienes o mejoras incorporadas al activo no cumplen con las normas contables para ser considerado un gasto.	38,31	18,805	,602	,794
Las donaciones a los trabajadores se realizan por medio de la entrega de dinero sin justificación alguna afectando su deducibilidad del gasto.	38,29	22,680	,168	,844

Tabla 6. Estados financieros

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,838	11

Interpretación:

Se considera que si el valor del alfa es superior a 0.7 es suficiente para determinar la fiabilidad del instrumento. Por tanto se observa en la tabla que el valor del alfa de Cronbach es de 0.838, es decir, se observa una buena confiabilidad para el cuestionario aplicado a los 52 trabajadores, dicha fiabilidad se basó en las 11 ítems formuladas para evaluar la variable estados financieros.

Tabla 7. Validez ítem por ítem

	Estadísticas de total de elemento			
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los gastos no deducibles no formaran parte del balance general.	43,25	20,466	,638	,813
Los gastos no deducibles serán reparables para la elaboración de los estados financieros.	43,12	20,614	,654	,813
El gasto no deducible que no fue considerado dentro del balance es un gasto que va a ser reparable al final del ejercicio siendo una adición.	43,54	22,253	,413	,832
La pérdida que obtenga la empresa en el estado de resultado al considerar los gastos no deducibles o innecesarios será mayor.	43,48	21,980	,477	,827

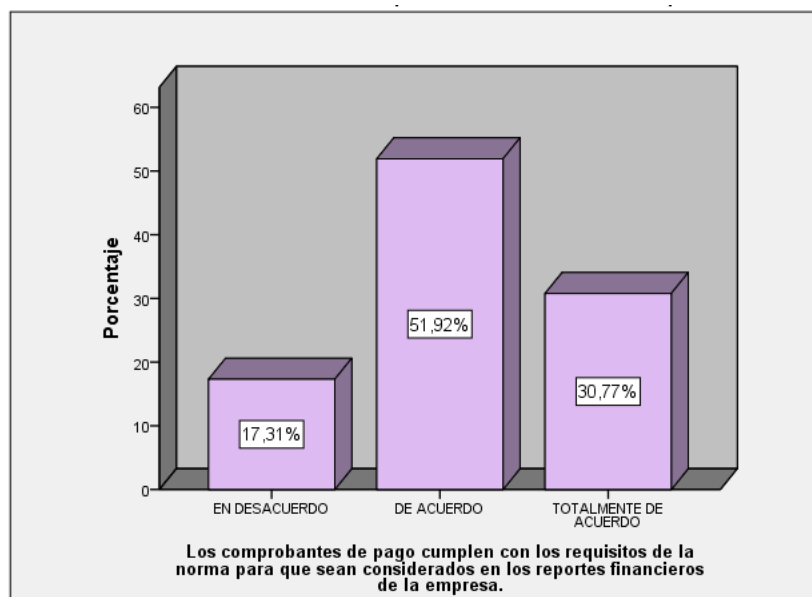
Un gasto reparable será reconocido en el saldo total informando los cambios habidos en el patrimonio neto.	43,12	20,810	,594	,817
Los ingresos y gastos que según lo requerido por las normas de registro y valoración debe imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa.	43,25	19,760	,724	,805
Las salidas de dinero originadas por las actividades operacionales de la empresa son sustentadas de manera adecuada.	43,10	21,971	,413	,833
La utilidad se obtiene deduciendo de manera adecuada los gastos.	43,25	20,583	,594	,817
Las pérdidas surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos obtenidos en el periodo.	43,15	23,505	,203	,849
La situación económica nos sirve para observar la cantidad de bienes y activos que posee la empresa.	43,44	21,820	,439	,831
La situación financiera nos muestra la liquidez que dispone la empresa para poder pagar sus deudas.	43,27	21,456	,510	,825

3.2 Resultados descriptivos

Tabla 8. Los comprobantes de pago cumplen con los requisitos de la norma para que sean considerados en los reportes financieros de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	9	17,3	17,3	17,3
	DE ACUERDO	27	51,9	51,9	69,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	16	30,8	30,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 1. Los comprobantes de pago cumplen con los requisitos de la norma para que sean considerados en los reportes financieros de la empresa.



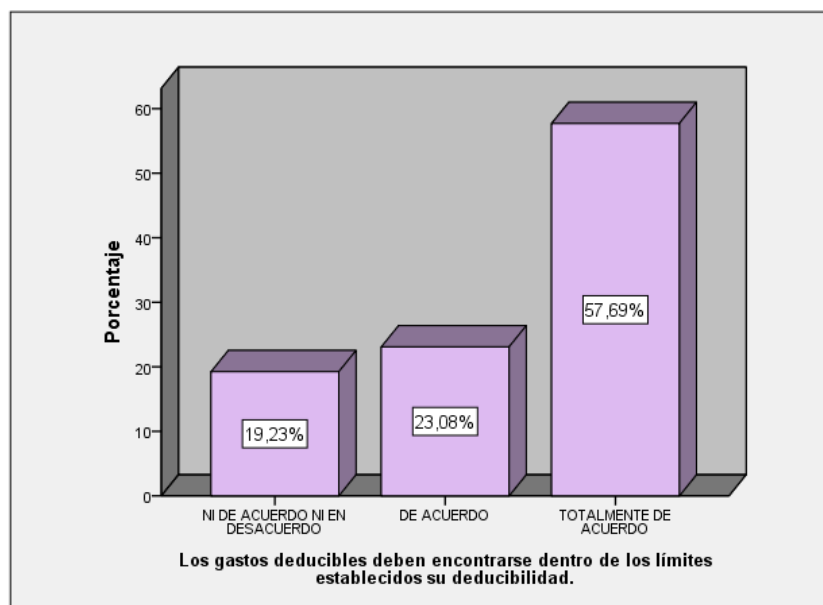
Interpretación:

De los resultados de la encuesta aplicada en las empresas constructoras del cercado de lima, se observa que un gran grupo de los encuestados está de acuerdo en que los comprobantes de pago cumplen con los requisitos de la norma para que sean considerados en los reportes financieros de la empresa, seguido de un grupo promedio que se muestra totalmente de acuerdo, mientras que una minoría de los encuestados están en desacuerdo.

Tabla 9. Los gastos deducibles deben encontrarse dentro de los límites establecidos su deducibilidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	10	19,2	19,2	19,2
	DE ACUERDO	12	23,1	23,1	42,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	30	57,7	57,7	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 2. Los gastos deducibles deben encontrarse dentro de los límites establecidos su deducibilidad.



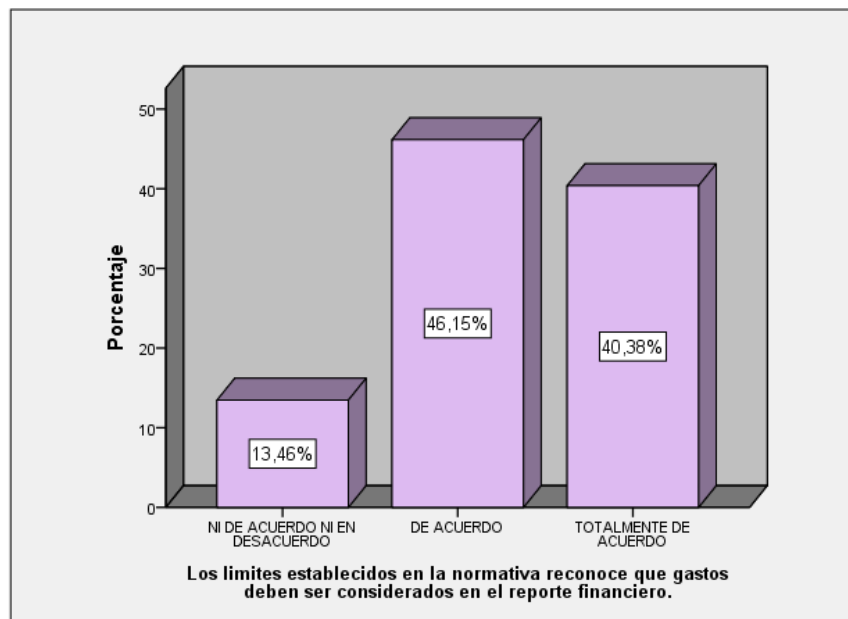
Interpretación:

De la encuesta realizada en las empresas constructoras del cercado de lima, se observa que un gran grupo de los encuestados se muestra totalmente de acuerdo en que los gastos deducibles deben encontrarse dentro de los límites establecidos, ya que cumplirán con las normas establecidas por la ley, mientras que un pequeño grupo de encuestado se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo en que los gastos deben encontrarse dentro de los límites establecidos para ser deducibles.

Tabla 10. Los límites establecidos en la normativa reconoce que gastos deben ser considerados en el reporte financiero.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	13,5	13,5	13,5
	DE ACUERDO	24	46,2	46,2	59,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	21	40,4	40,4	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 3. Los límites establecidos en la normativa reconoce que gastos deben ser considerados en el reporte financiero.



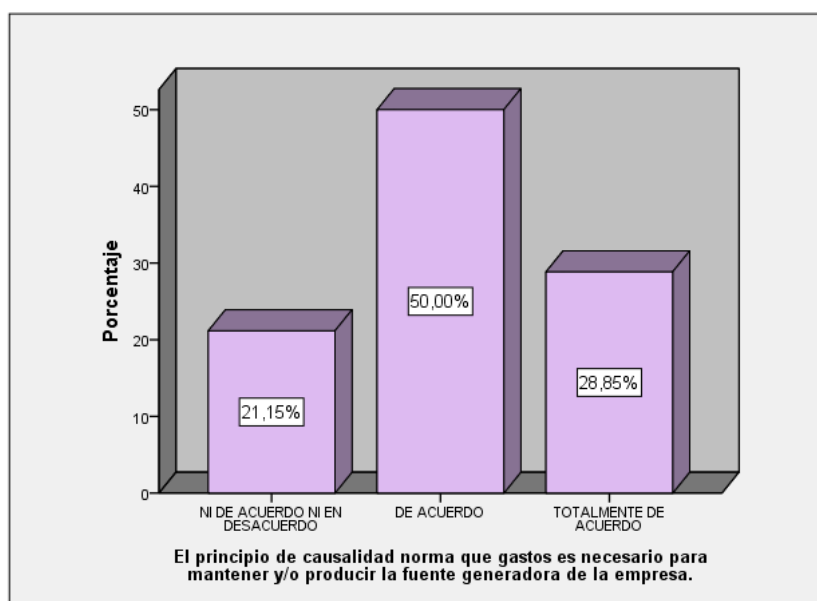
Interpretación:

De los resultados, una gran parte está de acuerdo en que los límites establecidos en la normativa reconocen que gastos deben ser considerados en el reporte financiero, ya que consideran que es de suma importancia para la deducibilidad del gasto, mientras que una minoría de los encuestados está ni de acuerdo ni en desacuerdo en que los límites establecidos en la normativa reconocen que gastos deben ser considerados en los reportes financieros, y eso debido a que desconocen del tema.

Tabla 11. El principio de causalidad norma que gastos es necesario para mantener y/o producir la fuente generadora de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	11	21,2	21,2	21,2
	DE ACUERDO	26	50,0	50,0	71,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	15	28,8	28,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 4. El principio de causalidad norma que gastos es necesario para mantener y/o producir la fuente generadora de la empresa.



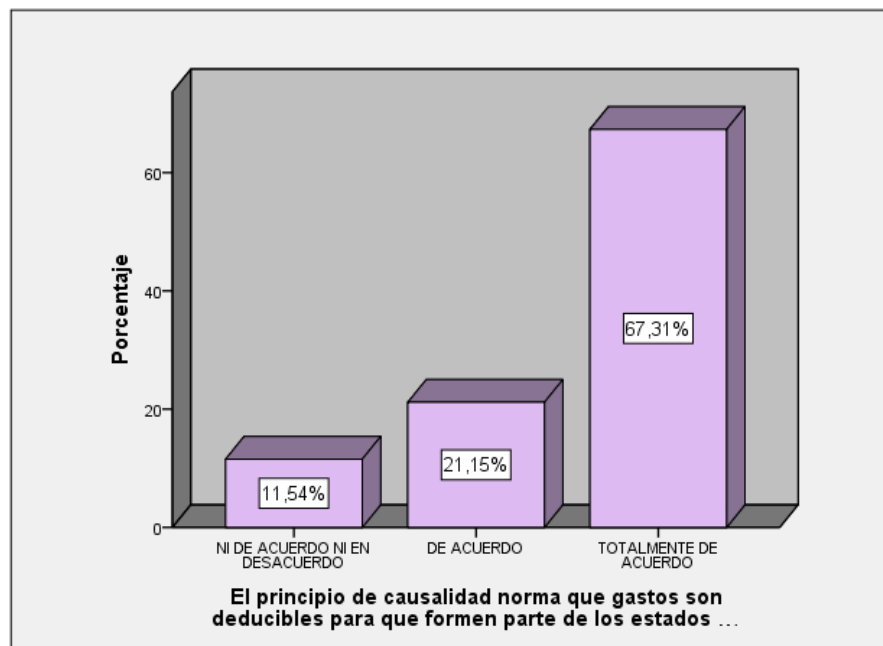
Interpretación:

De la encuesta, se observa que la mitad se muestra de acuerdo en que el principio de causalidad norma que gastos son necesarios para mantener y/o producir la renta de la empresa, y un pequeño porcentaje se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo en que los gastos son necesarios para mantener y/o mantener la fuente generadora de la empresa y esto debido a que desconocen del tema.

Tabla 12. El principio de causalidad norma que gastos son deducibles para que formen parte de los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	11,5	11,5	11,5
	DE ACUERDO	11	21,2	21,2	32,7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	35	67,3	67,3	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 5. El principio de causalidad norma que gastos son deducibles para que formen parte de los estados financieros.



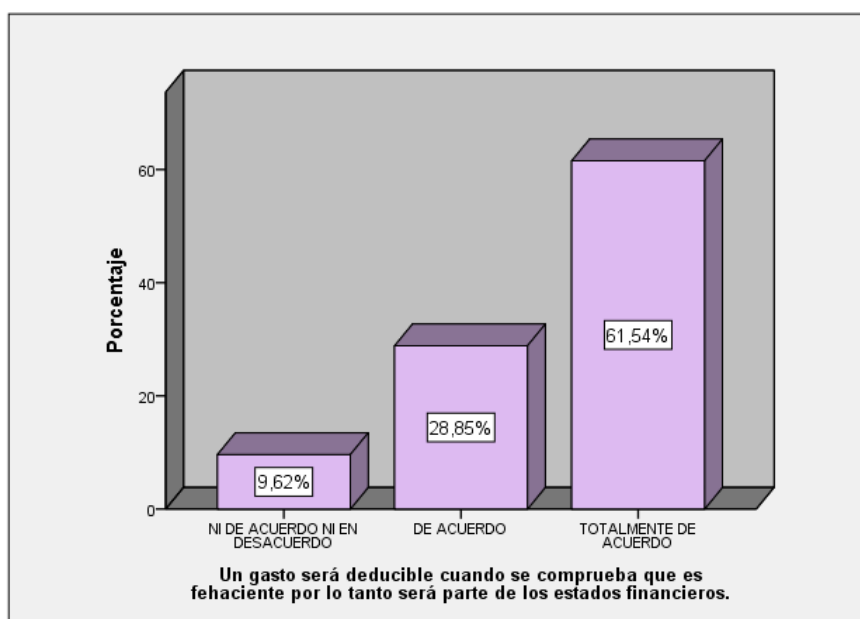
Interpretación:

De los resultados, un grupo mayor está totalmente de acuerdo en que el principio de causalidad norma la deducibilidad de los gastos para que formen parte de los estados financieros, ya que dentro de la norma regula que gastos serán deducibles para considerar en los estados financieros, mientras que una minoría representado por un porcentaje menor no da una respuesta clara sobre que el principio de causalidad norma que gastos son deducibles para que formen parte de los estados financieros.

Tabla 13. Un gasto será deducible cuando se comprueba que es fehaciente por lo tanto será parte de los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	5	9,6	9,6	9,6
	DE ACUERDO	15	28,8	28,8	38,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	32	61,5	61,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 6. Un gasto será deducible cuando se comprueba que es fehaciente por lo tanto será parte de los estados financieros.



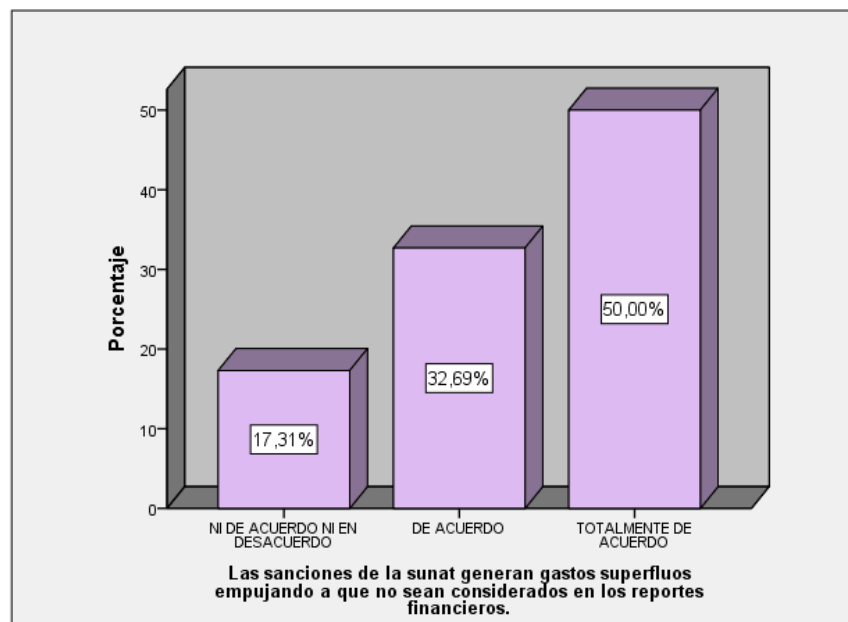
Interpretación:

De la encuesta realizada en las entidades investigadas, el gran porcentaje se muestra totalmente de acuerdo en que un gasto será deducible cuando se comprueba que es fehaciente por lo tanto será parte de los estados financieros, ya que la fehaciencia de un gastos permitirá sustentar la deducibilidad del gasto, y un porcentaje menor de los encuestados se muestra indecisos en que un gasto deducible cuando se comprueba que es fehaciente por lo tanto será parte de los estados financieros..

Tabla 14. Las sanciones de la sunat generan gastos superfluos empujando a que no sean considerados en los reportes financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	9	17,3	17,3	17,3
	DE ACUERDO	17	32,7	32,7	50,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	26	50,0	50,0	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 7. Las sanciones de la sunat generan gastos superfluos empujando a que no sean considerados en los reportes financieros.



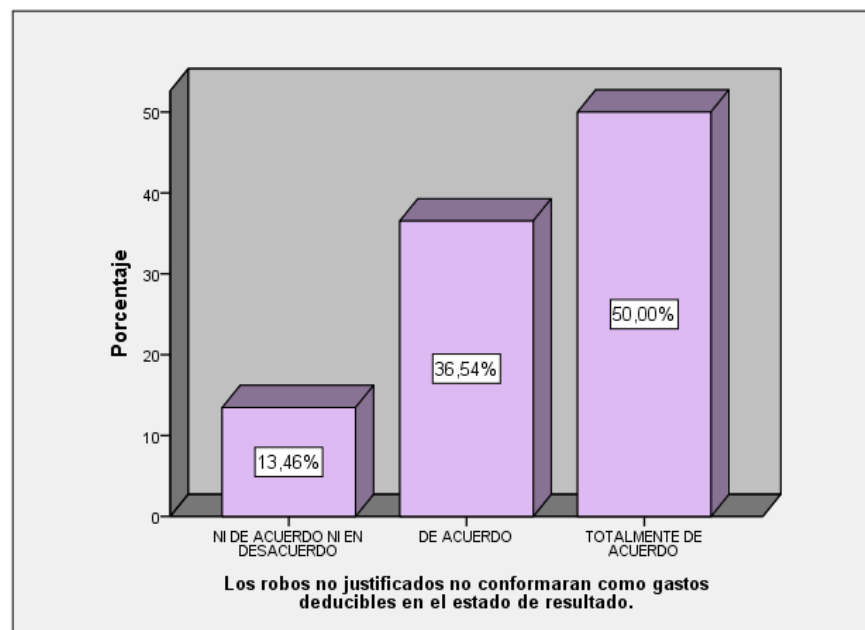
Interpretación:

De los resultados, la mitad se muestra totalmente de acuerdo sobre las sanciones de la sunat generan gastos superfluos empujando a que no sean considerados en los reportes financieros, debido a que no son sustentados correctamente, mientras que una minoría de los encuestados representado por un porcentaje menor se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, porque desconocen que las sanciones de la sunat generan gastos superfluos empujando a que no sean considerados en los reportes financieros.

Tabla 15. Los robos no justificados no conformaran como gastos deducibles en el estado de resultado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	13,5	13,5	13,5
	DE ACUERDO	19	36,5	36,5	50,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	26	50,0	50,0	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 8. Los robos no justificados no conformaran como gastos deducibles en el estado de resultado.



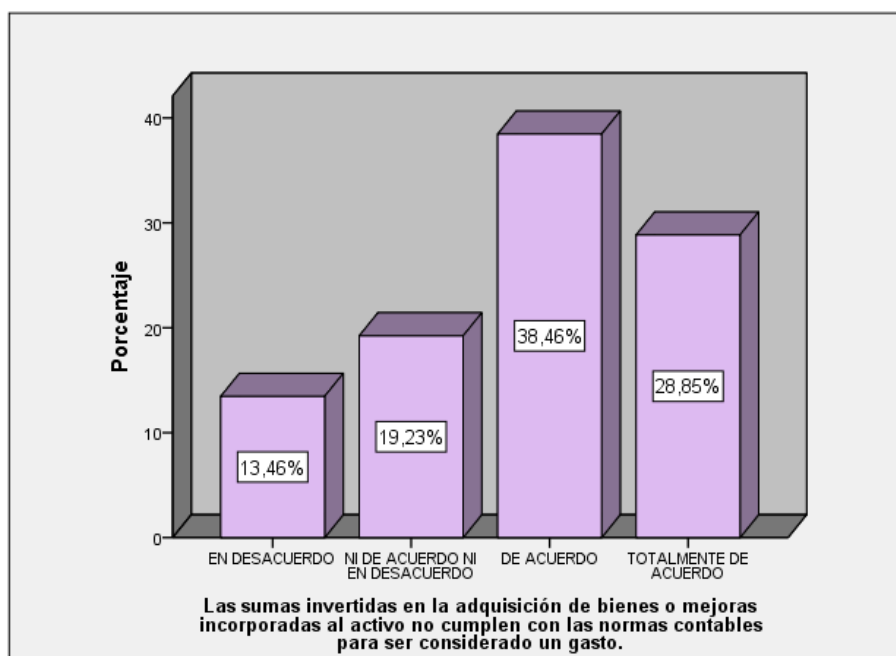
Interpretación:

Las entidades encuestadas se detalla que del total, la mitad de ellos se muestra totalmente de acuerdo en que los robos no justificados no conformaran como gastos deducibles en el estado de resultado, ya que no son justificados como norma la ley, mientras un pequeño porcentaje de los encuestados se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, ya que ellos cuentan con políticas que evitan esos tipos de incidencias.

Tabla 16. Las sumas invertidas en la adquisición de bienes o mejoras incorporadas al activo no cumplen con las normas contables para ser considerado un gasto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	7	13,5	13,5	13,5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	10	19,2	19,2	32,7
	DE ACUERDO	20	38,5	38,5	71,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	15	28,8	28,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 9. Las sumas invertidas en la adquisición de bienes o mejoras incorporadas al activo no cumplen con las normas contables para ser considerado un gasto.



Interpretación:

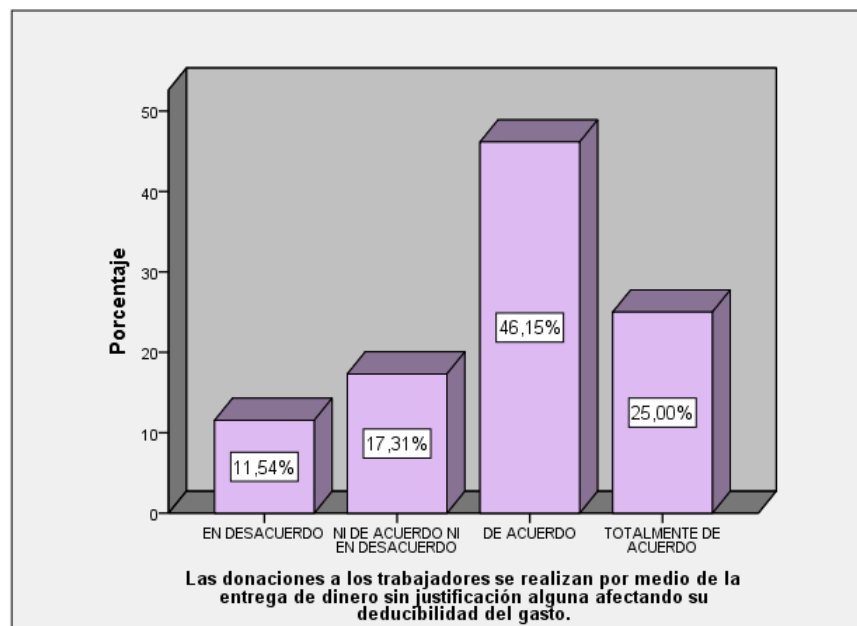
De los resultados, un porcentaje mayor de los encuestados está de acuerdo en que las sumas invertidas en la adquisición de bienes o mejoras incorporadas al activo no cumplen con las normas contables para ser considerado un gasto, y esto debido a que tienen conocimiento que la nic 36 menciona que adquisiciones para el activo serán consideradas como gasto, mientras que una minoría se muestra en

desacuerdo en que las sumas invertidas en la adquisición de bienes o mejoras incorporadas al activo no cumplen con las normas contables para ser considerado un gasto, ya que consideran que toda mejora del activo debería considerarse como gasto.

Tabla 17. Las donaciones a los trabajadores se realizan por medio de la entrega de dinero sin justificación alguna afectando su deducibilidad del gasto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	6	11,5	11,5	11,5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	9	17,3	17,3	28,8
	DE ACUERDO	24	46,2	46,2	75,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	25,0	25,0	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 10. Las donaciones a los trabajadores se realizan por medio de la entrega de dinero sin justificación alguna afectando su deducibilidad del gasto.



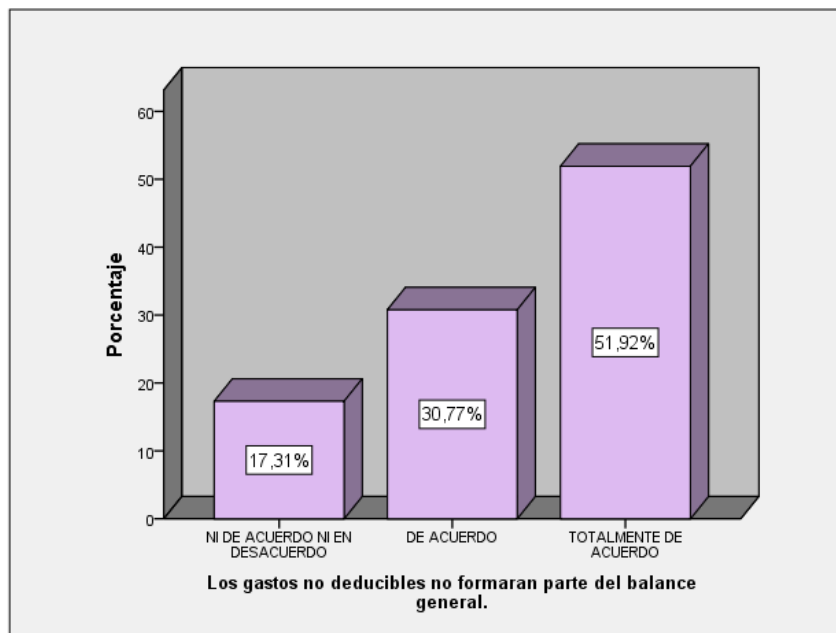
Interpretación:

De la encuesta, se observa que del total de encuestados la mayoría se muestra de acuerdo en que las donaciones a los trabajadores se realizan por medio de la entrega de dinero sin justificación alguna afectando su deducibilidad del gasto, ya que no cumple con el principio de proporcionalidad en base a los trabajadores, mientras que un pequeño porcentaje de las empresas constructoras encuestadas no consideran que las donaciones a los trabajadores no serán deducibles aun siendo justificadas correctamente.

Tabla 18. Los gastos no deducibles no formaran parte del balance general.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	9	17,3	17,3	17,3
	DE ACUERDO	16	30,8	30,8	48,1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	27	51,9	51,9	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 11. Los gastos no deducibles no formaran parte del balance general.



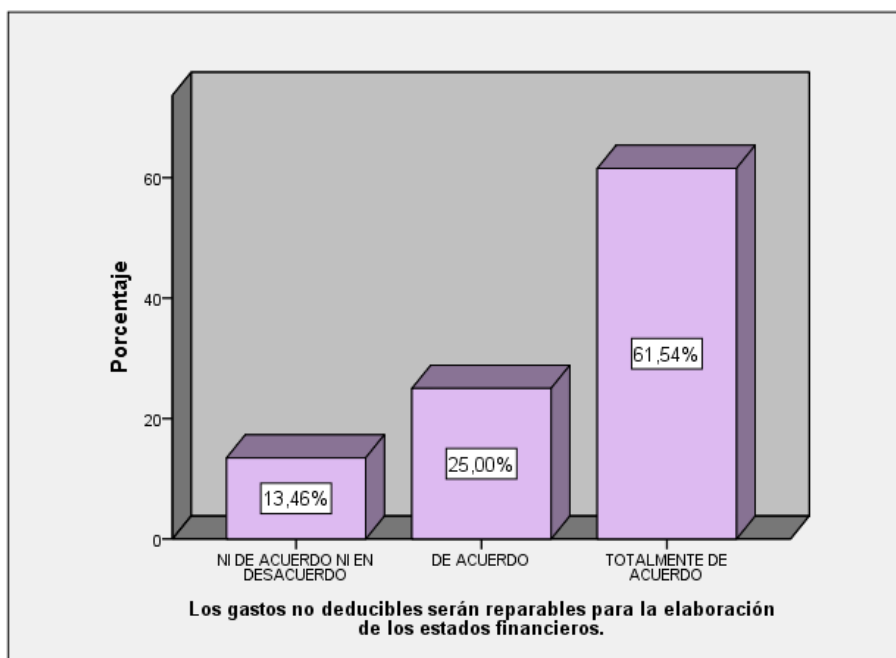
Interpretación:

De la encuesta realizada en las entidades del distrito de lima, gran parte de ellos está totalmente de acuerdo en que los gastos no deducibles no formaran parte del balance general, puesto que no cumplen con normas que la regulan, mientras que una pequeña minoría se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, debido a que desconocen del tema.

Tabla 19. Los gastos no deducibles serán reparables para la elaboración de los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	13,5	13,5	13,5
	DE ACUERDO	13	25,0	25,0	38,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	32	61,5	61,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 12. Los gastos no deducibles serán reparables para la elaboración de los estados financieros.



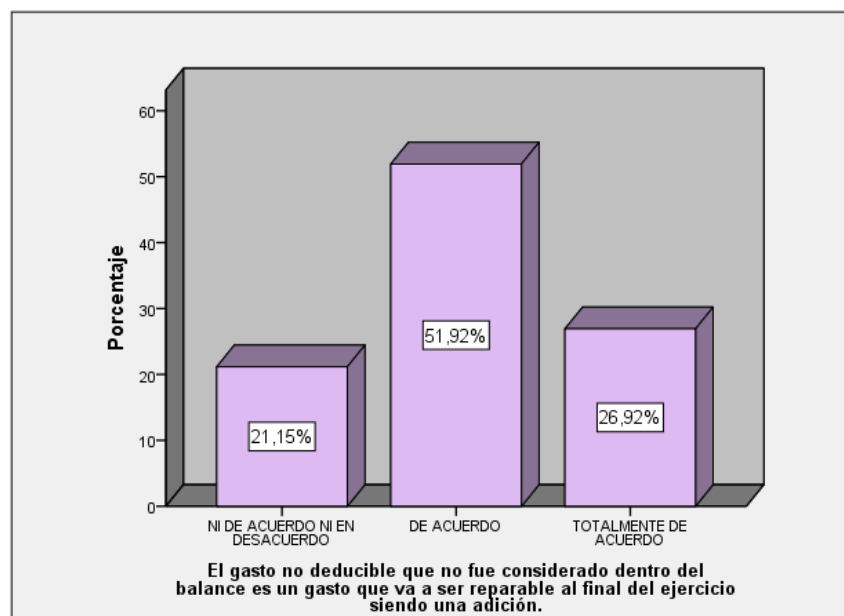
Interpretación:

De la encuesta, se observa que, del total de las empresas encuestadas, una gran parte afirma que los gastos no deducibles serán reparables para la elaboración de los estados financieros, ya que el reparo permitirá su deducibilidad, y solamente un pequeño porcentaje muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 20. El gasto no deducible que no fue considerado dentro del balance es un gasto que va a ser reparable al final del ejercicio siendo una adición.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	11	21,2	21,2	21,2
	DE ACUERDO	27	51,9	51,9	73,1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	14	26,9	26,9	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 13. El gasto no deducible que no fue considerado dentro del balance es un gasto que va a ser reparable al final del ejercicio siendo una adición.



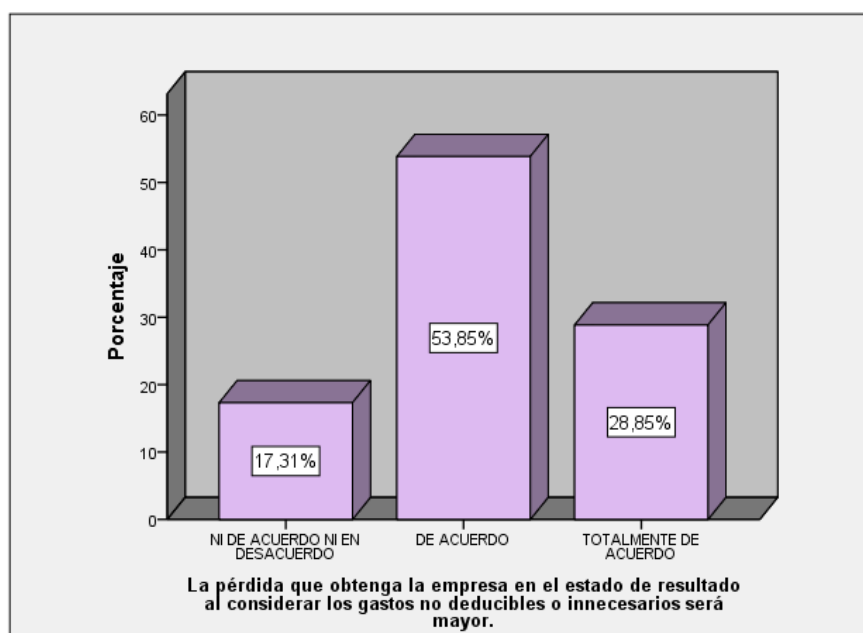
Interpretación:

De los resultados, la mitad está de acuerdo en que el gasto no deducible que no fue considerado dentro del balance es un gasto que va a ser reparable al final del ejercicio siendo una adición, ya que se reconocerá el IGV y podrá formar parte de una adición, mientras que una minoría está ni de acuerdo ni en desacuerdo, porque consideran que el reparo del gasto podría formar parte del ejercicio.

Tabla 21. La pérdida que obtenga la empresa en el estado de resultado al considerar los gastos no deducibles o innecesarios será mayor.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	9	17,3	17,3	17,3
	DE ACUERDO	28	53,8	53,8	71,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	15	28,8	28,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 14. La pérdida que obtenga la empresa en el estado de resultado al considerar los gastos no deducibles o innecesarios será mayor.



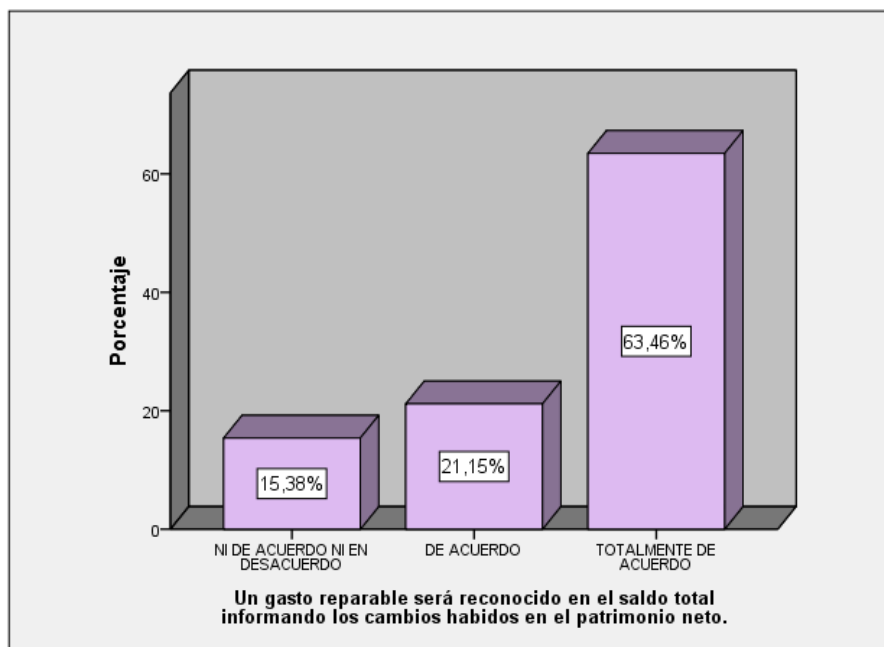
Interpretación:

De la encuesta, se observa que del total de las empresas constructoras encuestados la mayoría se muestra de acuerdo en que la pérdida que obtenga la empresa en el estado de resultado al considerar los gastos no deducibles o innecesarios será mayor y un pequeño porcentaje se muestra indeciso, ya que la perdida no solo se obtiene al considerar los gastos no deducibles.

Tabla 22. Un gasto reparable será reconocido en el saldo total informando los cambios habidos en el patrimonio neto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	8	15,4	15,4	15,4
	DE ACUERDO	11	21,2	21,2	36,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	33	63,5	63,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 15. Un gasto reparable será reconocido en el saldo total informando los cambios habidos en el patrimonio neto.



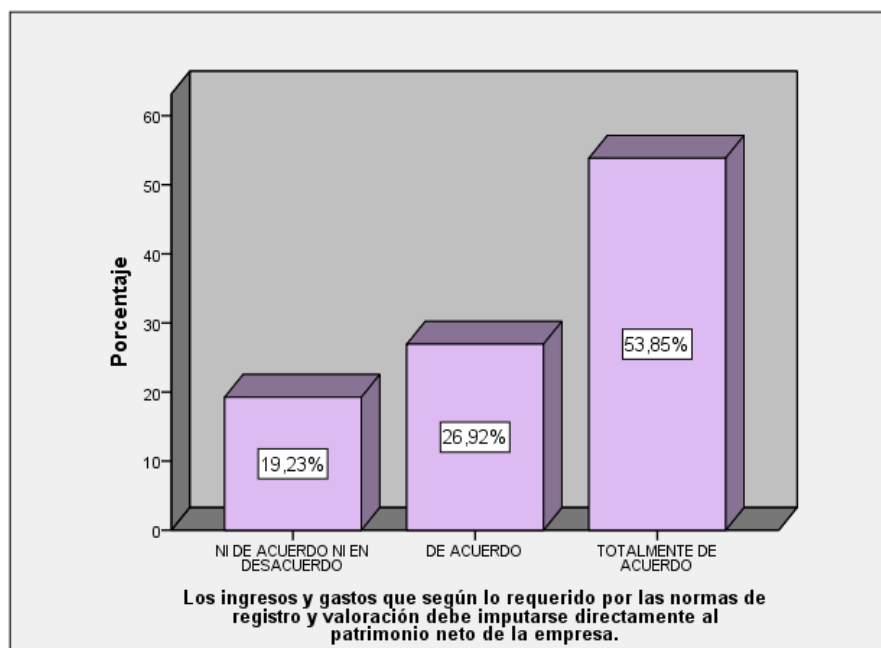
Interpretación:

De los resultados, gran parte afirma que un gasto reparable será reconocido en el saldo total informando los cambios habidos en el patrimonio neto, y tan solo un pequeño porcentaje está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 23. Los ingresos y gastos que según lo requerido por las normas de registro y valoración debe imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	10	19,2	19,2	19,2
	DE ACUERDO	14	26,9	26,9	46,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	28	53,8	53,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 16. Los ingresos y gastos que según lo requerido por las normas de registro y valoración debe imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa.



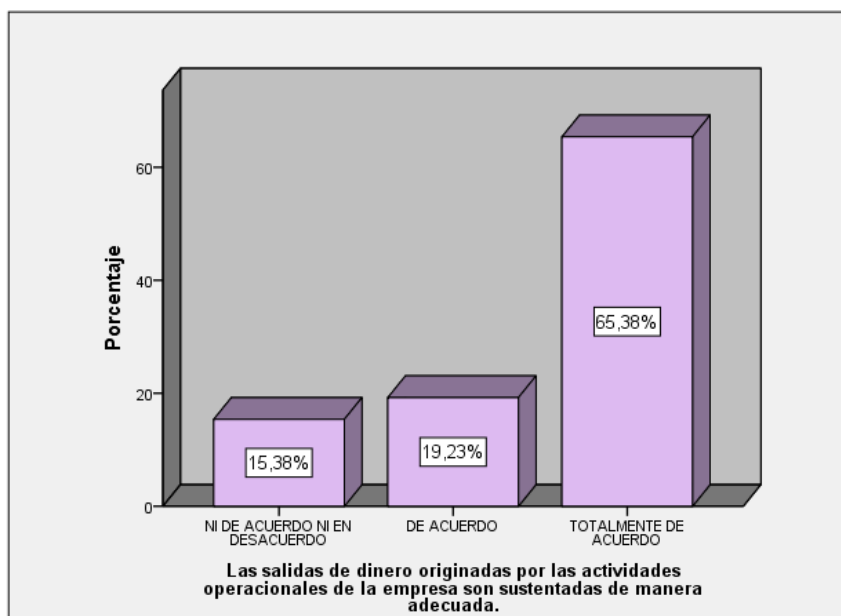
Interpretación:

Del resultado obtenido, la mitad de las entidades se muestra totalmente de acuerdo en que los ingresos y gastos que según lo requerido por las normas de registro y valoración debe imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa, y un pequeño porcentaje se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 24. Las salidas de dinero originadas por las actividades operacionales de la empresa son sustentadas de manera adecuada.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	8	15,4	15,4	15,4
	DE ACUERDO	10	19,2	19,2	34,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	34	65,4	65,4	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 17. Las salidas de dinero originadas por las actividades operacionales de la empresa son sustentadas de manera adecuada.



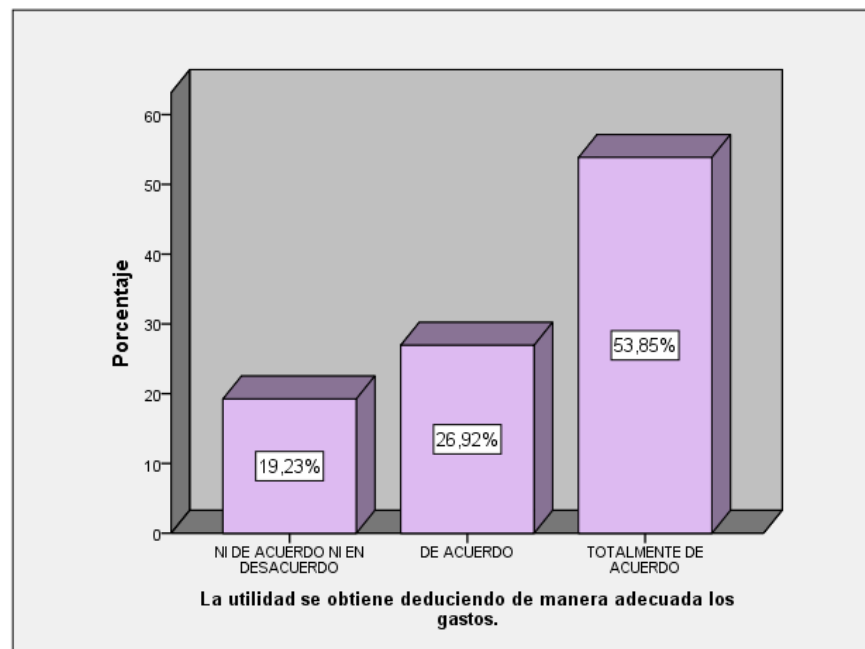
Interpretación:

Del resultado obtenido, la mayoría de las empresas afirman que las salidas de dinero originadas por las actividades operacionales de la empresa son sustentadas de manera adecuada, y tan solo una minoría se muestra no de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 25. La utilidad se obtiene deduciendo de manera adecuada los gastos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	10	19,2	19,2	19,2
	DE ACUERDO	14	26,9	26,9	46,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	28	53,8	53,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 18. La utilidad se obtiene deduciendo de manera adecuada los gastos.



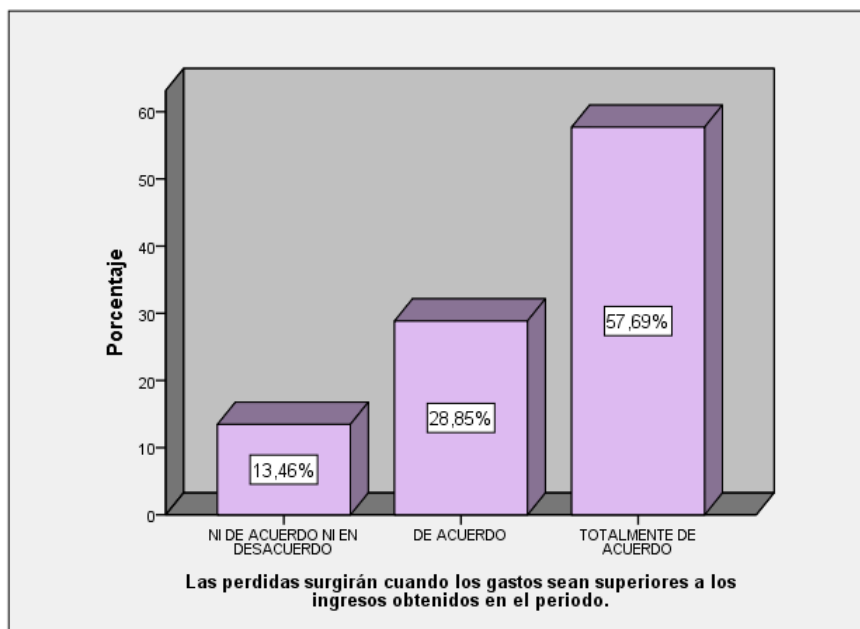
Interpretación:

De la encuesta, se observa que del total de encuestados la mitad se muestra totalmente de acuerdo en que la utilidad se obtiene deduciendo de manera adecuada los gastos, y solamente un pequeño porcentaje se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 26. Las perdidas surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos obtenidos en el periodo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	13,5	13,5	13,5
	DE ACUERDO	15	28,8	28,8	42,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	30	57,7	57,7	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 19. Las perdidas surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos obtenidos en el periodo.



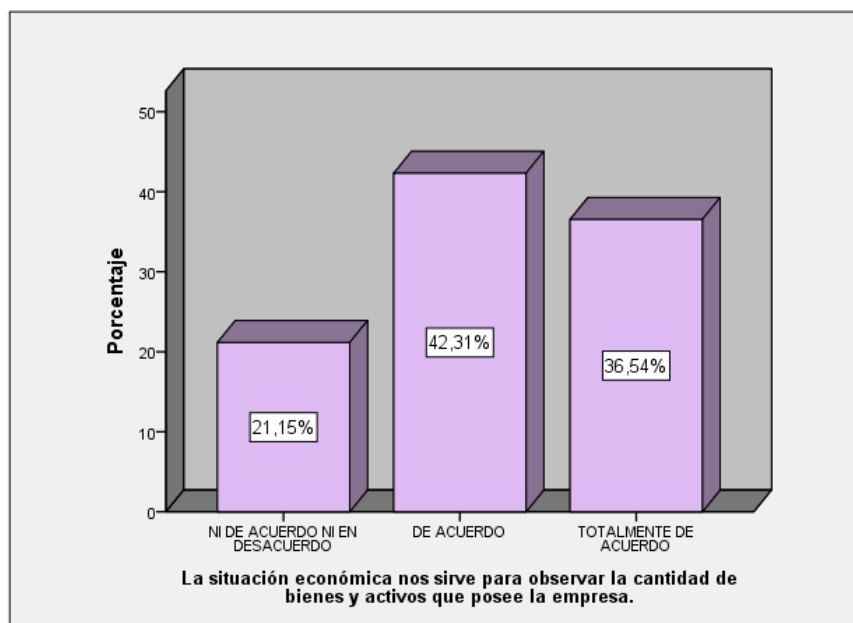
Interpretación:

De los resultados de la encuesta, se observa que la mitad de los encuestados se muestra totalmente de acuerdo en que las pérdidas surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos obtenidos en el periodo, mientras que una minoría está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 27. La situación económica nos sirve para observar la cantidad de bienes y activos que posee la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	11	21,2	21,2	21,2
	DE ACUERDO	22	42,3	42,3	63,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	19	36,5	36,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 20. La situación económica nos sirve para observar la cantidad de bienes y activos que posee la empresa.



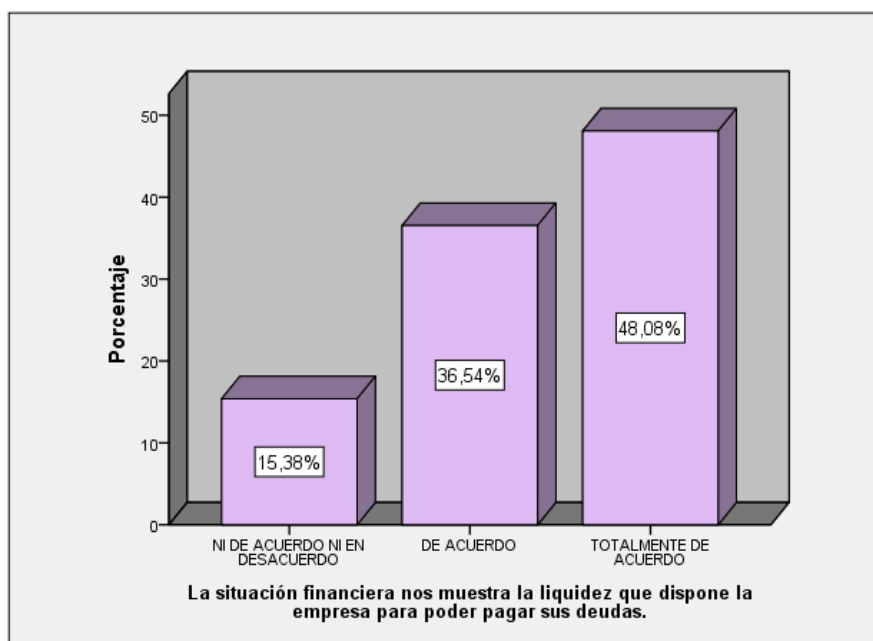
Interpretación:

De la encuesta, total de las empresas constructoras del cercado de lima, un gran porcentaje se muestra de acuerdo en que la situación económica nos sirve para observar la cantidad de activos que tiene la entidad, y solamente un pequeño porcentaje un porcentaje menor se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 28. La situación financiera nos muestra la liquidez que dispone la empresa para poder pagar sus deudas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	8	15,4	15,4	15,4
	DE ACUERDO	19	36,5	36,5	51,9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	25	48,1	48,1	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura 21. La situación financiera nos muestra la liquidez que dispone la empresa para poder pagar sus deudas.



Interpretación:

De los resultados de la encuesta, se observa que un gran porcentaje de las entidades encuestadas están totalmente de acuerdo en que la situación financiera nos muestra la liquidez que dispone la empresa para poder pagar sus deudas, mientras que una minoría representada por la minoría está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 29. Prueba de normalidad de variables y dimensiones

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gastos no deducibles	,493	52	,000	,482	52	,000
Estados financieros	,510	52	,000	,433	52	,000
Requisitos normados	,502	52	,000	,458	52	,000
Tipos de gastos no deducibles	,466	52	,000	,539	52	,000
Reportes financieros	,502	52	,000	,458	52	,000
Resultados de gestión	,475	52	,000	,522	52	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

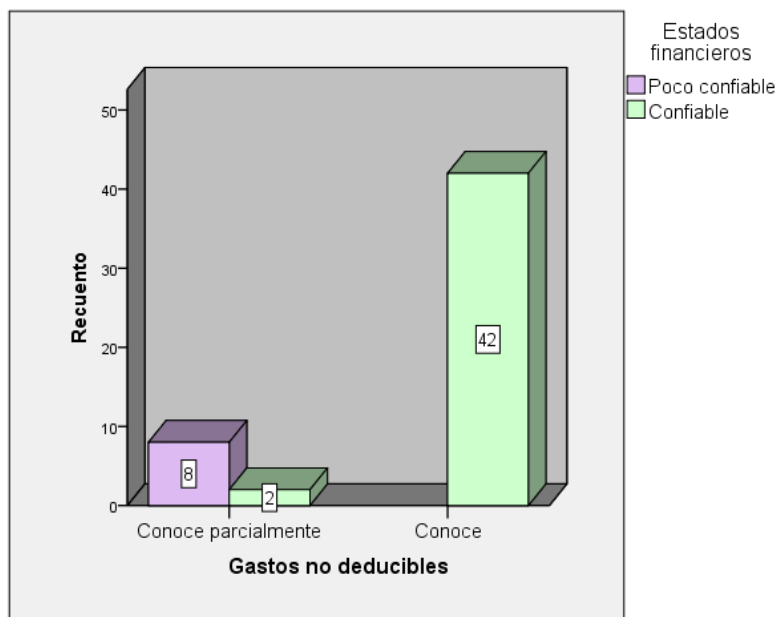
Interpretación:

Existen dos tipos de prueba de normalidad, la de Kolmogorov-Smimov, que se utiliza para una muestra mayor a 50 y la de Shapiro-Wilk, que es adecuada cuando la muestra es menor a 50. En esta investigación la prueba de normalidad que se emplea es el estadístico Kolmogorov-Smirnov, ya que los datos analizados son 52. Se observa que las variables y dimensiones tienen un valor p (sig.) < 0.05, por tanto se determina que presentan una distribución no normal y se debe utilizar una prueba no paramétrica, siendo en este caso el Rho de Spearman.

Tabla 30. Tabla cruzada de gastos no deducibles * estados financieros

Recuento		Estados financieros		
		Poco confiable	Confiable	Total
Gastos no deducibles	Conoce parcialmente	8	2	10
	Conoce	0	42	42
Total		8	44	52

Figura 22. Tabla cruzada de gastos no deducibles * estados financieros



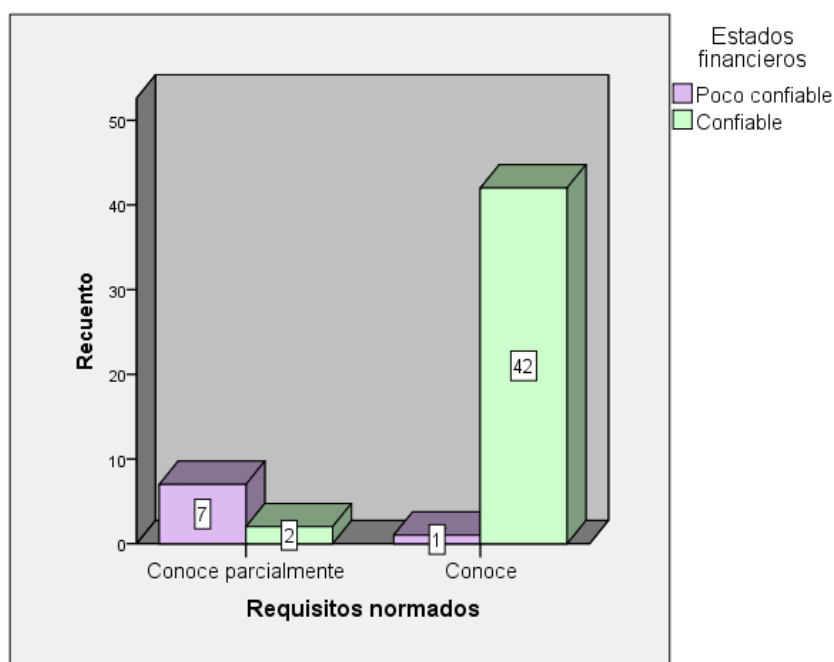
Interpretación:

De la tabla se observa que de los 52 encuestados; 42 personas señalan que conocen los gastos no deducibles los cuales indican también que los estados financieros son confiables. Así mismo 10 personas indican que conocen parcialmente los gastos no deducibles, por lo que 8 consideran que los estados financieros son poco confiables y 2 consideran que son confiables.

Tabla 31. Tabla cruzada de requisitos normados * estados financieros

Recuento		Estados financieros		
		Poco confiable	Confiable	Total
Requisitos normados	Conoce parcialmente	7	2	9
	Conoce	1	42	43
Total		8	44	52

Figura 23. Tabla cruzada de requisitos normados * estados financieros



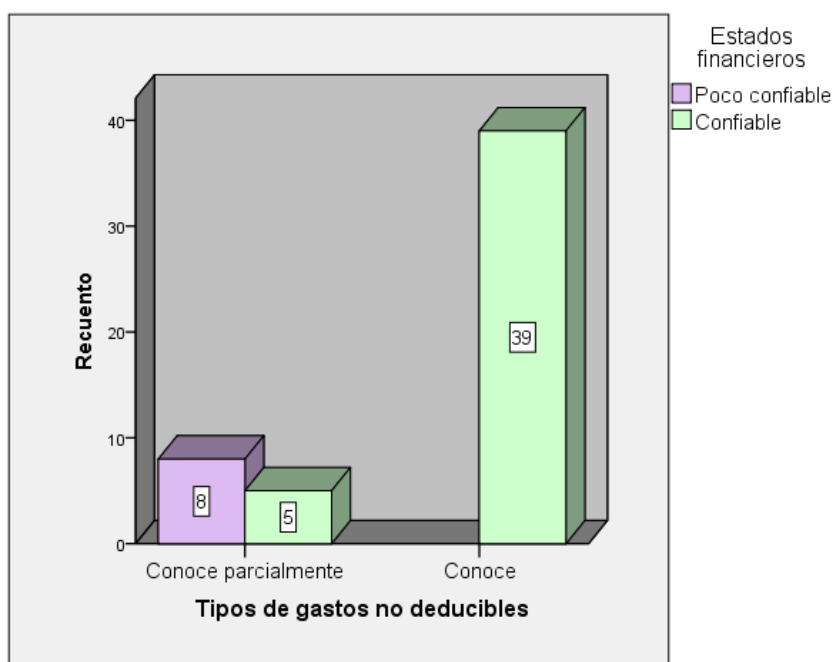
Interpretación:

De la tabla se puede observar que de los 52 encuestados; 43 personas afirman que conocen los requisitos normados de los cuales 42 señalan que los estados financieros son confiables y solo 1 considera que es poco confiable. Así mismo 9 personas indican que conocen parcialmente los requisitos normados, de los cuales 7 consideran que los estados financieros son poco confiables y 2 consideran que son confiables.

Tabla 32. Tabla cruzada de tipos de gastos no deducibles * estados financieros

Recuento		Estados financieros		
		Poco confiable	Confiable	Total
Tipos de gastos no deducibles	Conoce parcialmente	8	5	13
	Conoce	0	39	39
Total		8	44	52

Figura 24. Tabla cruzada de tipos de gastos no deducibles * estados financieros



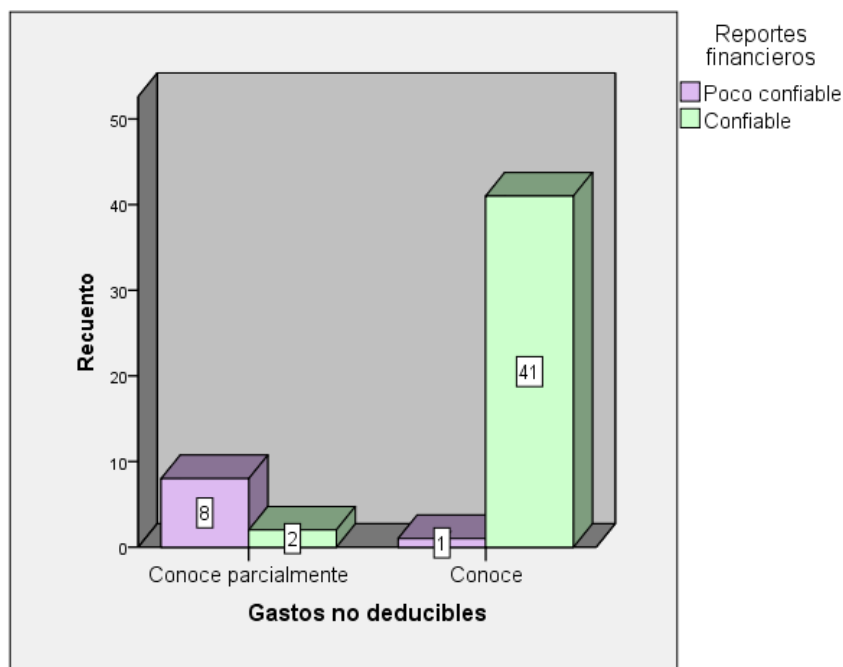
Interpretación:

De la tabla se puede observar que de los 52 encuestados; 39 personas afirman que conocen los tipos de gastos no deducibles los cuales indican también que los estados financieros son confiables. Así mismo 13 personas indican que conocen parcialmente los tipos de gastos no deducibles, por lo que 8 consideran que los estados financieros son poco confiables y 5 consideran que son confiables.

Tabla 33. Tabla cruzada de gastos no deducibles * reportes financieros

Recuento		Reportes financieros		
		Poco confiable	Confiable	Total
Gastos no deducibles	Conoce parcialmente	8	2	10
	Conoce	1	41	42
Total		9	43	52

Figura 25. Tabla cruzada de gastos no deducibles * reportes financieros



Interpretación:

De la tabla se puede observar que de los 52 encuestados; 42 personas afirman que conocen los gastos no deducibles de los cuales 41 señalan que los reportes financieros son confiables y solo 1 considera que es poco confiable. Así mismo 10 personas indican que conocen parcialmente los gastos no deducibles, de los cuales 8 consideran que los reportes financieros son poco confiables y 2 consideran que son confiables.

3.3 Validación de Hipótesis

Tabla 34. Escala de coeficiente Rho de Spearman

Valor de ρ	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Hipótesis general

H0: Los gastos no deducibles no inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

H1: Los gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Regla de decisión:

Si $p \leq 0.05$ se rechaza H_0

Si $p > 0.05$ se acepta H_0

Tabla 35. Prueba de hipótesis general

			Gastos no deducibles	Estados financieros
Rho de Spearman	Gastos no deducibles	Coeficiente de correlación	1,000	,874**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	Estados financieros	Coeficiente de correlación	,874**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Se observa en la tabla, que aplicando la prueba de Rho de Spearman se obtiene un valor de coeficiente de 0.874 resultando ser positiva; asimismo se observa una sig. bilateral de 0.000, siendo este menor a 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo tanto se determina que los gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Hipótesis específica 1

H0: Los requisitos normados no inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

H1: Los requisitos normados inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Regla de decisión:

Si $p \leq 0.05$ se rechaza H_0

Si $p > 0.05$ se acepta H_0

Tabla 36. Prueba de hipótesis específica 1

			Requisitos normados	Estados financieros
Rho de Spearman	Requisitos normados	Coefficiente de correlación	1,000	,791**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	Estados financieros	Coefficiente de correlación	,791**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

De los resultados se muestra mediante la prueba de Rho de Spearman un valor de coeficiente de 0.791, resultando positiva; además se obtiene una sig. bilateral de 0.000, siendo este menor a 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo tanto se determina que los requisitos normados inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Hipótesis específica 2

H0: Los tipos de gastos no deducibles no inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

H1: Los tipos de gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Regla de decisión:

Si $p \leq 0.05$ se rechaza H_0

Si $p > 0.05$ se acepta H_0

Tabla 37. Prueba de hipótesis específica 2

			Tipos de gastos no deducibles	Estados financieros
Rho de Spearman	Tipos de gastos no deducibles	Coeficiente de correlación	1,000	,739**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	Estados financieros	Coeficiente de correlación	,739**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Se observa en la tabla, aplicando la prueba de Rho de Spearman un valor de coeficiente de 0.739, resultando positiva; asimismo se obtiene una sig. bilateral de 0.000, siendo este menor a 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo tanto se determina que los tipos de gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Hipótesis específica 3

H0: Los gastos no deducibles no inciden en los reportes financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

H1: Los gastos no deducibles inciden en los reportes financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

Regla de decisión:

Si $p \leq 0.05$ se rechaza H_0

Si $p > 0.05$ se acepta H_0

Tabla 38. Prueba de hipótesis específica 3

			Gastos no deducibles	Reportes financieros
Rho de Spearman	Gastos no deducibles	Coeficiente de correlación	1,000	,809**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	Reportes financieros	Coeficiente de correlación	,809**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

De los resultados se muestra mediante la prueba de Rho de Spearman un valor de coeficiente de 0.809, resultando positiva; además se obtiene una sig. bilateral de 0.000, siendo este menor a 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo tanto se determina que los gastos no deducibles inciden en los reportes financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

Discusión

De los resultados obtenidos en la presente investigación, se establecerá la siguiente discusión e interpretación.

El presente estudio su objetivo principal fue determinar cómo incide los gastos no deducibles en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

En la prueba de validez de los instrumentos se procedió a aplicar el estadístico de fiabilidad conocido como el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.821 y 0.838 para las herramientas de recolección de datos gastos no deducibles y estados financieros, los cuales constan de 10 ítems para la variable 1 y 11 ítems para la variable 2, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor óptimo del alpha de cronbach aquel valor que se aproxime más a 1 y que sus valores sean superiores a 0.7, los cuales garantizan la fiabilidad de dicha escala, en el caso de este estudio ambos valores son superiores a 0.7, por lo que nos permite decir que los instrumentos son los suficientemente confiables y se pueden aplicar en la investigación.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, Los gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018, debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba inferencia el Rho de Spearman, donde el coeficiente de correlación es de 0.874, es decir que existe correlación de positiva alta entre las variables Gastos no deducibles y los estados financieros, no obstante el sigma bilateral es **0.000** siendo menor a **0.05**, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que los gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018. Estos resultados confirman el estudio realizado por Choque

(2017), en su tesis titulada “Los gastos no Deducibles y su Incidencia en la determinación de la Base Imponible del Impuesto a la Renta en la empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno SAA. Periodos 2014 – 2015”, buscan establecer la incidencia del gasto no deducible en la determinación de la base imponible. El autor concluye que la empresa carece de procedimientos claros para facilitar la adecuada gestión de los gastos puesto que un 64% de los encuestados desconoce y/o niega la existencia de procedimientos en la ejecución de gastos por lo que la deducibilidad de los mismos se ve comprometida debido a que los trabajadores que ejecutan el gasto desconocen la normatividad y por ende se incurre en contingencias tributarias.

2. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°1 se aplicó la prueba inferencia el Rho de Spearman, donde el coeficiente de correlación es de 0.791, es decir que existe correlación de positiva alta entre las variables requisitos normados y los estados financieros, no obstante el sigma bilateral es **0.000** siendo menor a **0.05**, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que los requisitos normados inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018. Estos resultados confirman el estudio realizado Chavarry (2016) “Gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en la utilidad del sector transporte de carga por carretera de la Urb. La Rinconada. Trujillo 2015” cuya finalidad principal fue determinar cómo los gastos no deducibles tributariamente inciden en la utilidad del sector de transporte de carga por carretera en la Urb. Rinconada, Trujillo 2015. El autor concluye que se observó que según el art 44° de la ley IR los gastos no deducibles en los que han utilizado las empresas de transporte de carga por carretera. Urb. La Rinconada, Trujillo 2015, son gastos que no corresponden al negocio que se dedica la empresa,

gastos que no son sustentados correctamente y no cumplen con las normas establecidas, según el art 37° de LIR detalla parámetros sobre las multas o intereses por infracción y también el porcentaje límite del 0.5% de los Ingresos Netos para los gastos por representación y aquellos límites del 6% del registro de compras gastos sustentados para sustentar gastos con boletas y/o tickets.

3. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°2 se aplicó la prueba inferencia el Rho de Spearman, donde el coeficiente de correlación es de 0.739, es decir que existe correlación de positiva alta entre las variables los tipos de gastos no deducibles y los estados financieros, no obstante el sigma bilateral es **0.000** siendo menor a **0.05**, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que los tipos de gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018. Estos resultados confirman el estudio realizado Caranqui y Laje (2016) “Diseño de Procedimientos para la Adecuada Deducibilidad en los Gastos a JAE Internacional de la Ciudad de Guayaquil y el Impacto en Sus Estados Financieros” para optar el título de Ingeniería en Tributación y Finanzas de la Universidad de Guayaquil. Cuyo objetivo fue establecer procedimientos para la contabilización de los gastos deducibles que se ajustan a las normativas vigentes, para la correcta declaración de impuestos de la empresa JAE Internacional. Los autores concluyen que en la empresa JAE Internacional existe un desacuerdo en las declaraciones realizadas esto ha sido debido a que se desconocen los procedimientos para la contabilización y clasificación de los gastos, ocasionado un nivel de liquidez deficiente en la empresa. Dado a que si bien es cierto al no corregir las declaraciones genera una variación en el valor a pagar, lo que pone a la empresa en riesgos tributarios con el SRI.

4. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°3 se aplicó la prueba inferencia el Rho de Spearman, donde el coeficiente de correlación es de 0.809, es decir que existe correlación de positiva alta entre las variables los gastos no deducibles y los reportes financieros, no obstante el sigma bilateral es **0.000** siendo menor a **0.05**, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que los gastos no deducibles inciden en los reportes financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018. Estos resultados confirman el estudio realizado Monsefú y López (2017), Incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de los principales contribuyentes del sector agropecuario, del distrito de Tarapoto, periodo 2015”, cuyo objetivo general es determinar la incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de los principales contribuyentes del sector agropecuario del distrito de Tarapoto en el periodo 2015. Los autores concluyen que el nivel de aplicación de los principios de causalidad, devengado no generan problemas de índole tributario en los principales contribuyentes del sector agropecuario del distrito de Tarapoto, pues los registros contables en las 02 empresas evaluadas se efectúan de acuerdo con lo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta, su Reglamento y las NICs aceptadas en el Perú
5. En la tabla N° 8, N° 9 y N° 10 hace referencia que el 52%, 58% y 47% conoce que existe comprobantes de pagos que cumplen con los requisitos de la norma, así mismo que existe el principio de causalidad que norma que gastos son necesarios para mantener la fuente generadora. Estos resultados confirman el estudio realizado por Monsefú y López (2017), Incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera y estado de

resultados integrales de los principales contribuyentes del sector agropecuario, del distrito de Tarapoto, periodo 2015". Ante ello podemos expresar que muchas de las empresas tienen conocimiento acerca de los gastos no deducibles. Así mismo deducen que no trae consigo problemas tributarios a los principales contribuyentes de ese sector la aplicación de los principios de causalidad, devengado, pues según sus estudios se efectúan de acuerdo con lo establecido en la LIR, su Reglamento y las NICs aceptadas en el Perú. Son pocos los casos, por no decir exiguos, en los que las empresas sinceran sus cuentas y estados financieros, poniendo datos reales.

6. En la tabla N° 18 y 19 hace referencia que el 52% considera que los gastos no deducibles no formaran parte del balance general y el 62% mencionan que los gastos no deducibles serán reparables para la elaboración de los estados financieros. Estos resultados lo confirma el estudio realizado por Caranqui y Laje (2016), Diseño de Procedimientos para la Adecuada Deducibilidad en los Gastos a JAE Internacional de la Ciudad de Guayaquil y el Impacto en Sus Estados Financieros". El objetivo general es "Establecer procedimientos para la contabilización de los gastos deducibles que se ajustan a las normativas vigentes, para la correcta declaración de impuestos de la empresa JAE Internacional". Los autores concluyen que en la empresa JAE Internacional existe un desacuerdo en las declaraciones realizadas esto ha sido debido a que se desconocen los procedimientos para la contabilización y clasificación de los gastos, ocasionado un nivel de liquidez deficiente en la empresa. Dado a que si bien es cierto al no corregir las declaraciones genera una variación en el valor a pagar, lo que pone a la empresa en riesgos tributarios con el SRI.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

Conclusiones

La información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones:

1. Según la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad, que los gastos no deducibles si incide en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018, ya que facilitara a tener estados financieros con información fiable, que ayudara a la buena toma de decisiones dentro de las instituciones estudiadas, generando así impuestos reales que beneficiara a la economía peruana.
2. Se puede concluir ante la primera hipótesis específica planteada y validada, que los requisitos normados si inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018, se tendrá un mejor control de todos los gastos incurridos por el personal, para que puedan ser deducibles y tener mejores estados financieros.
3. Se puede concluir ante la segunda hipótesis específica planteada y validada, que los tipos de gastos no deducibles si inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018, al conocer las causas en los que incurren los tipos de gastos, como los robos, donaciones, se podrá observar más detalladamente y estudiar cada uno de ellos, para poder ser considerado como un gasto no deducible y pueda tomarse en cuenta para deducir en los estados financieros.
4. Como conclusión final, frente a la tercera hipótesis específica, se obtiene como resultado que gastos no deducibles si inciden en los reportes financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.

CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

Recomendaciones

Como resultado del presente trabajo de investigación se aportan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a las empresas del sector construcción del Cercado de Lima, la implementación de un cuadro de control respecto a los gastos en que incurre el personal de la empresa, detallando ahí el propósito de cada gasto, para luego ser analizado y observado por el área encargada, para que se puedan considerar en los estados financieros.
2. Se sugiere que el área contable, encargada de corroborar los gastos de la empresa, tengan conocimiento acerca de los requisitos normados, dentro de los cuales menciona los límites de los gastos para su deducibilidad.
3. Se recomienda que todos los tipos de gastos como las pérdidas, robos, sean comunicados al área contable para que no los consideren como un gasto deducible en los estados financieros, ya que el área contable considera que este gasto ha sido justificado y lo considera un gasto deducible.
4. Se recomienda que el área encargada tenga una capacitación constante y así informar a los colaboradores, que sustentan los gastos, cuáles de ellos serán reconocidos por la empresa y cuáles serán descontando de su salario, no obstante, se sugiere también la creación de políticas y/o normas sobre los sustentos de gastos en que incurran el personal de la empresa.

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS

Referencias

- Alva, M. (2014). ¿Conoce usted los requisitos necesarios para la deducibilidad del gasto en el impuesto a la renta? *Actualidad empresarial*, (315), 1-6.
- Alva, M. (2014). ¿Conoce usted las sanciones tributarias más frecuentes aplicadas por la Sunat? *Actualidad empresarial*, (308), 1-7.
- Alva, M. (2015). Los gastos prohibidos por el artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta. *Actualidad empresarial*. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/1_17208_10409.pdf
- Arias, P. (2015). *Gastos deducibles y no deducibles: aplicación práctica: análisis tributario y contable*. Perú: El Búho E.I.R.L.
- Baena, D. (2014). *Análisis financiero. Enfoque y proyecciones*. (2° ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones
- Bahamonde, M. (2012). Tratamiento tributario de las pérdidas por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente. Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Bernal, J. (2014). Deducción de gastos por tributos. *Actualidad empresarial*, (317), 7-10.
- Caranqui, A. y Laje, A. (2016). *Diseño de Procedimientos para la Adecuada Deducibilidad en los Gastos a JAE Internacional de la Ciudad de Guayaquil y el Impacto en Sus Estados Financieros*. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14863>
- Carriel, A. (2017). *Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de impuesto a la renta de la exportadora Langley S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1668/1/T-ULVR-1510.pdf>
- Chavarry, J. (2016). *Gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en la utilidad del sector transporte de carga por carretera de la Urb. La Rinconada. Trujillo 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Perú.

- Choque, D. (2017). *Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa regional de servicio público de electricidad – electro puno S.A.A. periodos 2014 – 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Cossío, V. (2010). Errores frecuentes en la deducción de gastos de una empresa. Perú: Gaceta Jurídica S.A.
- Delgado, J. (2015). Causalidad: Criterio indispensable para la deducción de gastos. *Asesor empresarial*. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/1_17594_13629.pdf
- Flores, J. (2014). *Manual práctico de Estados Financieros*. Lima, Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6° ed.) México: McGraw. Hill/Interamericana Editores S.A.
- Heredia, N. (2013). *Gerencia de compras. La nueva estrategia competitiva*. (2° ed.) Colombia: Ecoe Ediciones.
- Hoyos, A. (2014). *Manual informativo. Contabilidad general*. Perú: Universidad Continental.
- López, D. (2017). *Diccionario económico*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/perdida-contable.html>
- Monsefú, L. y López, J. (2017). *Incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de los principales contribuyentes del sector agropecuario, del distrito de Tarapoto, periodo 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín –Tarapoto, Perú.
- Palacios, D. (2013). *Análisis de estados financieros*. Lima, Perú: Universidad Continental S.A.C.

- Peña, J. (2011). Tratamiento tributario de los gastos navideños y de fin de año. *Actualidad empresarial*. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/1_13210_94035.pdf
- Pérez, E. y Romano, J. (2016). Los gastos fiscales. Cincuenta años de estudio y desarrollo práctico. *Estudios de economía aplicada*, 34 (2), 469-488.
- Picón, J. (2014). *¿Quién se llevó mi gasto? La ley, la SUNAT, o lo perdí yo...* (4º ed.). Lima, Perú: Dogma Ediciones.
- Pino, R. (2007). *Metodología de la Investigación*. (5º.ed.). Lima: Editorial San Marcos.
- Prieto, A. (2014). *Operación contable en los procesos de negocio*. México: Pearson Educación
- Salgueiro, A. (2015). *Indicadores de gestión y cuadro de mando*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.
- Sunat (2016). Rentas de tercera categoría. Cartilla de instrucciones. Recuperado de <http://renta.sunat.gob.pe/2016/assets/pdf/cartilla-tercera-categoria.pdf>
- Sunat (2016). Concepto de Comprobante de Pago. <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas>
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (2004). Capítulo VI: De la renta neta. *Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>
- Vanoni, A. (2016). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta*. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1313>
- Valderrama M., S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos

CAPÍTULO VIII: ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de consistencia.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cómo los gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018?	Determinar cómo incide los gastos no deducibles en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.	Los gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.	Variable independiente (x) Gastos no deducibles Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> - Comprobantes de pago - Límites - Principio de Causalidad - Fehaciencia - Sanciones - Donativos - Robos - Adquisiciones 	1. Tipo: Básico 2. Nivel: Descriptivo-correlacional 3. Diseño: No experimental transversal 4. Población: 60 trabajadores del área contable de las empresas constructoras del Cercado de Lima. 5. Muestra: 52 trabajadores del área contable de las empresas constructoras del Cercado de Lima 6. Técnicas e instrumento: Encuesta. Cuestionario. 7. Métodos de análisis Estadística descriptiva Alpha de cronbach Prueba de hipótesis
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
¿Cómo los requisitos normados inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018?	Determinar cómo incide los requisitos normados en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.	Los requisitos normados inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018	Variable Dependiente (y) Estados financieros Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> - Balance General - Estado de resultado Integral - Estado de cambio en el Patrimonio neto - Estado de Flujo de Efectivo - Utilidad - Pérdida - Situación financiera - Situación económica 	
¿Cómo los tipos de gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018?	Determinar cómo incide los tipos de gastos no deducibles en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.	Los tipos de gastos no deducibles inciden en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018		
¿Cómo los gastos no deducibles inciden en los reportes financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018?	Determinar cómo incide los gastos no deducibles en los reportes financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018.	Los gastos no deducibles inciden en los reportes financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, 2018		

Anexo N° 2: Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Ibarra Fretell, Walter G.
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador público.

El título nombre de mi investigación es: "GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL CERCADO DE LIMA, 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Marisol Fiorella Lazaro Malqui
D.N.I: 77166819

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia


Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ No aplicable ☐ Aplicable después de corregir ☐

Apellidos y nombres del juez validador: Ibarras Fretell, Walter G.

DNI: 06048355

Especialidad del validador: Dr. CONTAGIOLIAN

14 de 11 del 2018



Firma del Experto Informante.

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
Referencia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conocido, exacto y directo.
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Díaz Díaz, Donato
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador público.

El título nombre de mi investigación es: "GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL CERCADO DE LIMA, 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Firma
Marisol Fiorella Lazaro Malqui
D.N.I: 77166819



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Solo para los que quieren salir adelante

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ No aplicable ☐ Aplicable después de corregir ☐ No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. Dra. Dora

DNI: 28462350

Especialidad del validador: Trabajo Social

.....de.....del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

 Firma del Experto Informante



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Mariano Mucha Paitan
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador público.


El título nombre de mi investigación es: "GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL CERCADO DE LIMA, 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Firma
Marisol Fiorella Lazaro Malqui
D.N.I: 77166819



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Salvo para los que se indican en el acta ante

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ Aplicable después de corregir ☐ No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador: DR. MARIANO MUCHA PAITAN

DNI: 17810102

Especialidad del validador: DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

13 de 11 del 2018

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante

Yo, Gilberto Ricardo García Céspedes, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte, revisor de la tesis titulada

"Gastos no deducibles y su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, año 2018" del estudiante Marisol Fiorella Lazaro Malqui, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 29 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 07 de Diciembre del 2018


.....
Firma

Gilberto Ricardo García Céspedes

DNI: 08394097

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO

GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL CERCADO
DE LIMA, 2018

AUTORA:

LAZARO MALQUI MARISOL FIORELLA



ASESOR:

10/12/18
DR. RICARDO GARCIA C

Resumen de coincidencias

29 %

<

>

1

Entregado a Universidad
Trabajo del estudiante

12 %

>

2

repositorio ucv.edu.pe
Fuente de Internet

10 %

>

3

Entregado a Universidad
Trabajo del estudiante

1 %

>

4

repositorio upao.edu.pe
Fuente de Internet

1 %

>

5

repositorio unfco.edu.pe
Fuente de Internet

1 %

>

6

Entregado a Universidad
Trabajo del estudiante

<1 %

>

7

Entregado a Universidad
Trabajo del estudiante

<1 %

>

8

dicoplayer.es
Fuente de Internet

<1 %

>

9

www.primet-asadores
Fuente de Internet

<1 %

>

10

repositorio unsm.edu.pe

<1 %

>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

..... *Lazaro Malqui Mainol Fiuella*
D.N.I. : *77 166819*
Domicilio : *H2 D Lt 8 Sta Rosa de Pachacuti - Ventanilla*
Teléfono : Fijo : Móvil : *989 263 861*
E-mail : *mainolfiuella@gmail.com*

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

☒ Tesis de Pregrado

Facultad : *Ciencias Empresariales*
Escuela : *Contabilidad*
Carrera : *Contabilidad*
Título : *Contador Público*

☐ Tesis de Post Grado

☐ Maestría

☐ Doctorado

Grado :
Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

..... *Lazaro Malqui Mainol Fiuella*
.....
.....

Título de la tesis:

..... *Gastos no deducibles y su incidencia en los*
..... *Estados Financieros en las Empresas Constructoras al Cerrado de*
..... *Lima, año 2018*

Año de publicación :

..... *2018*

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

Fecha :

17/05/19



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA LA ENCARGADA DE INVESTIGACIÓN DE

Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Lazaro Holqui Hainol Fiorilla

INFORME TITULADO:

"Gastos no deducibles y su incidencia en los Estados Financieros de las Empresas Constructoras del Cercado de Lima, año 2018"

PARA OBTENER EL TITULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 12 / 12 / 18

NOTA O MENCIÓN: 17



[Firma]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION